

Державний вищий навчальний заклад
“Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника”
Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

Бакалавр
(освітній рівень)

на тему “Облік і аналіз зареєстрованого капіталу та розрахунків із
засновниками”

Виконала: студентка 4 курсу, групи ОО–42
напряму підготовки (спеціальності)
071 “Облік і оподаткування”

Дмитрів М. Я.

Керівник: д.е.н., доцент, професор
кафедри обліку і оподаткування Лещук Г.В.

Рецензент: д.е.н., професор, професор
економічної кібернетики Дмитришин Л.І.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. Теоретичні аспекти визначення зареєстрованого капіталу та розрахунків із засновниками.....	7
1.1. Економічний зміст та класифікація зареєстрованого капіталу.....	7
1.2. Сутність, формування частки та розрахунок із учасниками підприємства.....	13
1.3. Нормативно-правове регулювання обліку формування та змін зареєстрованого капіталу та розрахунків із учасниками підприємства.....	20
РОЗДІЛ 2. Організаційно-методичні аспекти обліку зареєстрованого капіталу та розрахунків із засновниками на прикладі ТЗОВ “Карліт”.....	25
2.1. Облікова політика підприємства та завдання обліку операцій з формування та змін зареєстрованого капіталу.....	25
2.2. Організація синтетичного та аналітичного обліку зареєстрованого капіталу ТЗОВ “Карліт”.....	31
2.3. Особливості обліку розрахунків із засновниками ТЗОВ “Карліт”.....	37
РОЗДІЛ 3. Аналіз зареєстрованого капіталу та розрахунків із засновниками ТЗОВ “Карліт”.....	45
3.1 Аналіз складу, структури та динаміки капіталу ТЗОВ “Карліт”.....	45
3.2 Аналіз зареєстрованого капіталу та рентабельності власного капіталу ТЗОВ “Карліт”.....	51

3.3	Шляхи вдосконалення управління капіталом ТЗОВ “Карліт”	56
ВИСНОВКИ.....		62
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....		66
ДОДАТКИ.....		73

ВСТУП

Актуальність теми. У сучасному світі ринкові відносини розвиваються зі стрімкою швидкістю. Сам процес даного розвитку супроводжується значними змінами для підприємств, не виключенням є й зміни у складі джерел забезпечення їх фінансово-господарської діяльності. У свою чергу, фінансово-господарську діяльність характеризує власний капітал, його величина та структура.

Важливим елементом започаткування власної справи, так би мовити, основою провадження господарської діяльності, в не залежності від її виду, являється власний капітал підприємства. Власне, він є джерелом довгострокового фінансування, а отже вважається найвагомішим показником діяльності. Також, він виконує функції забезпечення самостійності, кредитоспроможності, джерел фінансування ризику підприємства тощо.

Беззаперечним являється той факт, що, за сучасних умов, капітал виступає інвестиційним та виробничим ресурсом, об'єктом управління, джерелом доходу та чинником, завдяки якому формуються фінансові результати суб'єкта господарювання. Зареєстрований капітал відображає величину участі засновників, акціонерів, щодо фінансування активів підприємства. Тому, аби покращити рентабельність суб'єкта господарювання, максимізувати прибуток, забезпечити успішне функціонування підприємства, варто докласти чимало зусиль, досягнути ефективної організації та побудови системи ведення бухгалтерського обліку та формування звітності.

В Україні сформована достатньо змістовна та регламентуюча законодавча база, щодо ведення бухгалтерського обліку, у тому числі й відображення зареєстрованого капіталу. Про важливість ефективного ведення обліку зареєстрованого капіталу, свідчать також чималі зміни самої методики його ведення. Моделювання альтернативних підходів щодо управління зареєстрованим капіталом, та підвищення значущості його показників у проведенні аналізу фінансово-господарської діяльності являється не менш важливим.

Власне сам аналіз вважається безпечним інструментом, завдяки якому зацікавлені користувачі, засновники у тому числі, мають можливість покращити якість та надійність прийняття ними управлінських рішень. Здійснення аналізу та керування аналітичною інформацією дозволяє знаходити та виправляти помилки чи невідповідності даних фінансової діяльності, а також виявляти можливі резерви збільшення вартості суб'єкта господарювання.

Саме тому, для підприємства є важливим вміння правильної, раціональної організації облікових процесів та здійснення аналізу, особливо, якщо мова йде про капітал підприємства та розрахунки із його засновниками, тому що це передбачає за собою отримання необхідної, а що головне, суттєвої інформації щодо власних джерел майна суб'єкта господарювання. Це, у свою чергу, підкреслює важливість та актуальність обраної нами дипломної роботи. Тому, аби вся ця система обліку та аналізу зареєстрованого капіталу та розрахунків із засновниками була ефективною та приносила свій позитивний результат, здійснюється низка досліджень, безпосередньо, щодо: покращення організації обліку зареєстрованого капіталу та розрахунків із засновниками та забезпечення чіткого аналізу на результат.

Дана дипломна робота спрямована на комплексне дослідження облікових та аналітичних питань ТЗОВ “Карліт”.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження являється зареєстрований капітал підприємства та здійснення розрахунків із його засновниками.

Предметом дослідження виступають методичні та організаційні аспекти обліку та аналізу зареєстрованого капіталу та розрахунків із засновниками.

Мета і завдання дослідження. Метою дипломної роботи є дослідження теоретичних аспектів визначення зареєстрованого капіталу та розрахунків із засновниками, вивчення організаційно-методичних аспектів обліку зареєстрованого капіталу та розрахунків із засновниками на прикладі ТЗОВ “Карліт”, а також проведення аналізу зареєстрованого капіталу та розрахунків із засновниками.

Задля досягнення вказаної мети, необхідно виконати ряд поставлених перед нами завдань, а саме :

- визначити економічний зміст та класифікацію зареєстрованого капіталу;
- розглянути сутність, формування частки та розрахунок із учасниками підприємства;
- вивчити нормативно-правове регулювання обліку формування та змін зареєстрованого капіталу та розрахунків із учасниками підприємства;
- дослідити облікову політику підприємства та визначити завдання обліку операцій з формування та змін зареєстрованого капіталу;
- ознайомитись із організацією синтетичного та аналітичного обліку зареєстрованого капіталу на підприємстві;
- визначити особливості обліку розрахунків із засновниками ТЗОВ “Карліт”;
- проаналізувати складу, структури та динаміки капіталу ТЗОВ “Карліт”;
- здійснити аналіз зареєстрованого капіталу та рентабельності власного капіталу ТЗОВ “Карліт”;
- розробити шляхи вдосконалення управління капіталом ТЗОВ “Карліт”.

Стан наукової розробки. Питанням обраної нами дипломної роботи займалося чимало науковців та вчених-економістів, адже воно є доволі цікавим та надважливим у процесі господарської діяльності. Серед списку таких вчених хотілося б виділити: Ф.Ф. Бутинець, О.І. Бідник, Є.В. Мних, З.В. Задорожний, Я.Д. Крупка, І.Й. Яремко, І. Фішер, О.Г. Біла, , В.В. Сопко, Дж. С. Мілль, та багато інших зарубіжних та вітчизняних економістів. Та попри їхню плідну працю та наукові доробки, все ж залишаються питання на доопрацювання та детальнішого вивчення, що ми, власне й спробуємо розкрити у розділах нашої дипломної роботи. Адже, попри вивчення їхніх наукових праць, бачимо недоліки у практичних аспектах застосування знань та навичок у процесі діяльності, що, власне, й зумовлює актуальність обраної теми.

Методи дослідження. У процесі вивчення обраної теми, нами було задіяно

наступні методи дослідження: спостереження, системний аналіз, порівняння, узагальнення, аналіз, аксіоматичний метод. розрахунково-конструктивний, графічний. Вказані методи посприяли змістовному вивченню питання обліку і аналізу зареєстрованого капіталу та розрахунків із засновниками.

Практичне значення одержаних результатів. Практичне значення полягає у оцінці ефективності діяльності досліджуваного підприємства та розробці етапів проведення аналізу його діяльності. Виявлені нами результати можуть бути застосованими ТЗОВ “Карліт” з метою поліпшення його роботи та здійснення ефективного використання власного капіталу.

Структура роботи. Дана дипломна робота складається зі вступу, трьох розділів, кожен із яких містить по три підрозділи, висновку, списку використаних джерел та додатків.

Основний зміст викладено на 62 сторінках друкованого тексту. Робота містить 17 рисунків, 12 таблиць та 4 додатків. Список використаної літератури налічує 46 джерел.

РОЗДІЛ 1

Теоретичні аспекти визначення зареєстрованого капіталу та розрахунків із засновниками

1.1. Економічний зміст та класифікація зареєстрованого капіталу

Одним із найважливіших питань, при створенні суб'єкта господарювання, виникає питання формування власного капіталу майбутнього підприємства. Власний капітал, у момент заснування підприємства його учасниками, дорівнює вартості, на яку було внесено активів цими ж учасниками. При цьому, дані активи оцінюються засновниками справедливою вартістю, узгодженою між собою. Саме задіяння учасниками даних активів дозволяє їм провадити свою діяльність.

У подальшому, в результаті господарської діяльності, величина власного капіталу змінюється, а саме: збільшується або ж зменшується. За яких умов це відбувається:

- збільшується, у випадку, коли засновниками вносяться кошти чи будь-яке інше майно, а також за рахунок прибутку, який виникає під час діяльності підприємства та залишається у його підпорядкуванні;

- зменшується, у тому разі, коли один із засновників, або декілька, вирішують вийти із підприємства, забравши свою частку, а також у випадках, передбачених законом, до прикладу, коли зменшується вартість активів або ж, коли у підприємства виникають збитки.

Власне, що ж таке власний капітал, згідно із НС(П)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, – це частка тих активів, які залишаються у підпорядкуванні підприємства, після відрахування його зобов'язань [1].

У свою чергу, власний капітал включає в себе наступне:

- зареєстрований (пайовий) капітал
- капітал у дооцінках;
- додатковий капітал;
- резервний капітал;

- нерозподілені прибутки (непокриті збитки);
- вилучений капітал;
- неоплачений капітал.

У ході нашої роботи, ми спробуємо розкрити детальніше питання саме зареєстрованого (пайового) капіталу підприємства.

Отже, зареєстрований капітал вважається надзвичайно важливою обліковою, фінансово-економічною та правовою категорією. Що ж таке зареєстрований капітал – це офіційно об'явлена та зареєстрована належним чином до капіталу, частина внесків власників підприємства, яка, у свою чергу, в обов'язковому порядку є юридично оформленою.

На рисунку 1.1 ознайомимося детальніше із тим, що входить до поняття зареєстрований капітал.

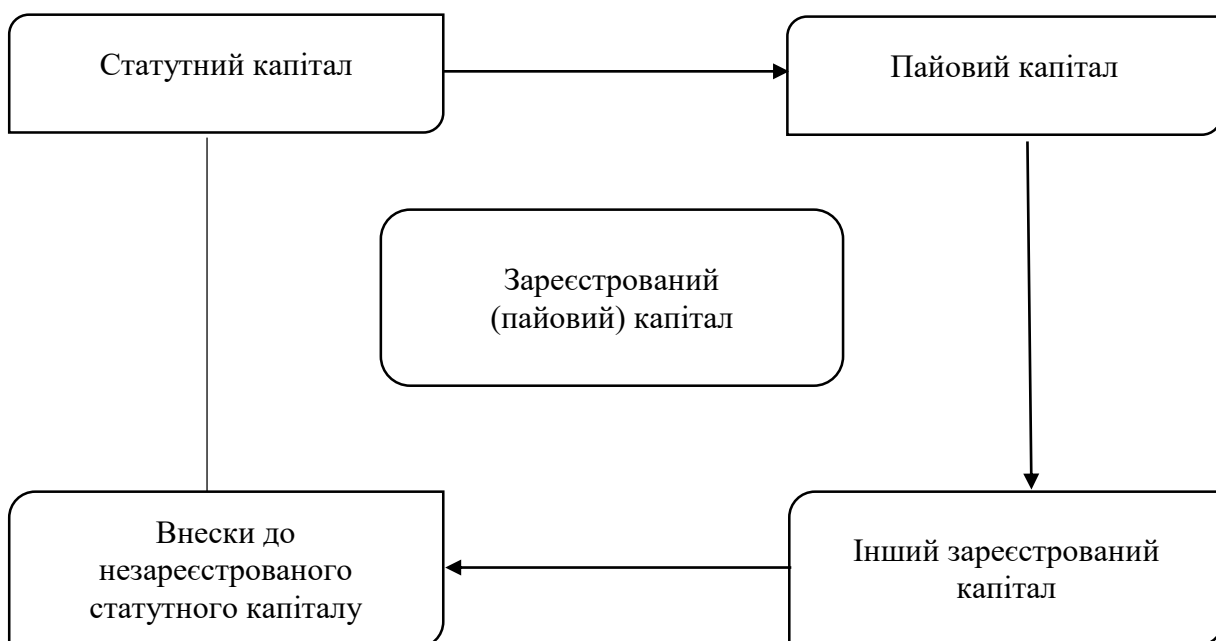


Рис.1.1. Класифікація зареєстрованого капіталу підприємства

Отже, спробуємо детальніше вивчити кожен елемент зареєстрованого капіталу підприємства.

Часто можемо бачити в науковій літературі, що поняття зареєстрований капітал фактично ототожнюють із поняттям статутного капіталу. Тому варто визначити, що статутний капітал підприємства – це вартість, яка може відображатися у вигляді

грошових коштів, майна чи певних інтелектуальних активів, внесених засновниками, при формуванні суб'єкта господарювання [2]. Даний капітал є стартовим при формуванні, реєстрації бізнесу як юридичної особи. Важливо зазначити, що будь-які зміни у статутному капіталі (його розмір), в обов'язковому порядку повинні бути перереєстрованими в установчих документах і відображені в Статуті підприємства.

Статутний капітал також виконує ряд функцій, визначити які ми зможемо за допомогою таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

Функції статутного капіталу

Функція	Її значення
Довгострокове фінансування	Може використовуватися суб'єктом господарювання протягом тривалого відрізка часу.
Відповідальність і захист кредиторів	Величина капіталу визначає захист кредиторів від втрати свого капіталу та гарантує відповідальність перед зовнішніми користувачами.
Компенсація завданих збитків	Дає гарантію погашення цих збитків.
Кредитоспроможність	Гарантує погашення кредитів.
Фінансування ризику	Величина капіталу може бути використана для проведення здійснення ризикованих операцій та здійснення ризикових інвестицій.
Незалежність	Розмір внесків статутного капіталу визначає його вплив на діяльність підприємства та незалежність засновників.
Розподіл доходів та активів	У випадку ліквідації суб'єкта господарювання відбувається розподіл отриманого фінансового результату за звітний період, на підставі внесків засновників.

Сформовано на основі джерела [3]

Що важливо зазначити, що величина статутного капіталу між засновниками визначається за їх домовленістю. В установчих документах відображається та реєструється сукупність зроблених ними внесків. Дана сукупність включає: частки, пайові внески та номінальну вартість акцій.

До слова, розмір статутного капіталу, є основою для розрахунку низки економічних коефіцієнтів, які, власне, й характеризують, у першу чергу, – автономність господарюючого суб'єкта, а також сам фінансовий стан підприємства.

Відповідно до законодавства України, існує регламентація мінімального розміру статутного капіталу для товариств з обмеженою відповідальністю, акціонерних товариств, товариств з додатковою відповідальністю тощо. До цього списку також включають певні специфічні види діяльності, що пов'язані із фінансовими операціями. Для всіх можливих інших видів господарської діяльності, розмір статутного капіталу визначається його засновниками особисто, головним критерієм якого являється масштаб та вид діяльності.

У таблиці 1.2 визначимося із порядком формування статутного капіталу.

Таблиця 1.2

Порядок формування статутного капіталу

Дозволено для формування законодавством	Забороняється використовувати для формування
Будинки, споруди, обладнання та інші матеріальні цінності	Бюджетні кошти
Цінні папери	Кошти, отримані у кредит
Права користування водою, землею та іншими природними ресурсами	Кошти, отримані під заставу
Авторські права	
Права на інтелектуальну власність	
Інші матеріальні права	
Грошові засоби в національній та іноземній валюті	

Наступним розглянемо пайовий капітал підприємства. Даний капітал створюється підприємствами, які сформовані на власності об'єднання громадян. Пайовий капітал формується із сукупних пайових внесків членів товариства з метою спільного ведення підприємницької діяльності.

Поняття пайовий капітал означає сукупність коштів фізичних та юридичних осіб, задля здійснення господарсько-фінансової діяльності товариства, які розміщуються добровільно його членами [4].

Щодо розмірів обов'язкових пайових внесків, то вони визначаються на загальних зборах пайовиків, і формуються виходячи із потреб у власних оборотних засобах.

Щорічно, розподіляючи прибуток товариства, виходячи із рішення пайовиків, нараховуються дивіденди на обов'язкові та додаткові пайові внески. Ці дивіденди можуть бути зарахованими, за згодою власників, на поповнення паю.

Також, із метою покращення розвитку господарської діяльності, пайовики мають можливість вносити додаткові пайові внески, які є цілком добровільними. Такі внески, відповідно до заяви пайовика, підлягають частковому або ж цілковитому поверненню.

Також, поверненню пайовикам підлягають обов'язкові внески, у тому випадку, коли пайовик хоче вибути із числа членів товариства. Або ж, за умови ліквідації даного товариства. Суму, яку вираховують для повернення, визначають враховуючи фінансовий стан підприємства та його боргові зобов'язання.

Пайовий капітал формується в міру фактичної передачі пайовиками своїх внесків при створенні товариства, на відміну від статутного капіталу, який формується методом нарахування [5].

Щодо іншого зареєстрованого капіталу, то він призначений для відображення зареєстрованого капіталу інших підприємств, зокрема приватних. Його формування передбачено установчими документами підприємства [6].

І на останок, розглянемо, що являють собою внески до незареєстрованого статутного капіталу.

Внески до незареєстрованого статутного капіталу – це ті внески, що надходять для формування статутного капіталу підприємства, зокрема акціонерного товариства, уже після його оголошення, але ще до реєстрації відповідних змін в установчих документах суб'єкта господарювання [7].

Отже, підсумуємо, що зареєстрований (пайовий) капітал виконує функцію узагальнення інформації, щодо руху та стану статутного, а також іншого зареєстрованого капіталу та пайового капіталу суб'єкта господарювання, а також призначений для їх обліку відповідно до всіх вимог чинного законодавства та установчих документів підприємства. А також обліку та узагальнення інформації, що стосується внеску до оголошеного, проте ще не зареєстрованого статутного капіталу.



Сформовано на основі джерела [8]

Рис.1.2. Функції зареєстрованого (пайового) капіталу

Що ж стосується виділення окремими пунктами функцій зареєстрованого капіталу, проаналізувавши наукову літературу, приходимо до висновку, що дане питання не виділялося, та не досліджувалося як окрема одиниця. Натомість, науковці виділяють однакову природу суті зареєстрованого та статутного капіталів і вже, виходячи з цього ототожнення, можна визначити ряд функцій, які виконує зареєстрований капітал підприємства (рис.1.2).

Отже, приходимо до висновку, що зареєстрований капітал є основною, незамінною складовою при створенні суб'єкта господарювання. Адже, щоб започаткувати будь-яку справу, необхідно для початку в неї вкластися, матеріально, у першу чергу.

Загалом, капітал – це своєрідна гарантія у веденні фінансово-господарської діяльності, гарантія щодо задоволення потреб при формуванні активів підприємства, гарантією щодо оптимізації цих активів та забезпечення ефективного їх використання.

Саме тому, для досягнення ефективності управління капіталом, важливо вивчати та досліджувати його сутність через економічно-наукові доробки вчених, які безперервно намагаються удосконалити ефективність його наукової класифікації, функцій та самого змісту і суті.

1.2. Сутність, формування частки та розрахунок із учасниками підприємства

У момент формування суб'єкта господарювання, між учасниками підприємства та, власне, самим підприємством, виникають так би мовити двосторонні відносини.

Це свідчить про те, що одна сторона (учасники) зобов'язана в повній мірі розрахуватися із підприємством, щодо всіх внесків до статутного капіталу, а інша (підприємство) – повинна сплачувати учасникам, у свою чергу, дивіденди.

Хто ж такі учасники підприємства – це особи, які можуть бути як фізичними так і юридичними, які мають власну частку в статутному капіталі уже сформованого, зареєстрованого товариства.

Щодо статутного капіталу, то загально ми уже розглянули його у попередньому питанні, а зараз спробуємо окреслити детальніше його формування учасниками підприємства.

Як уже відомо, без статутного капіталу не можливе існування жодного товариства. Його розмір формується із номінальної вартості всіх часток учасників.

Щодо самого порядку створення та внесення змін до статутного капіталу товариств з обмеженою (ТзОВ), а також додатковою відповідальністю, то тут слід керуватися Законом України “Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю” від 06.02.2018 № 2275-VIII [9]. Відповідно до цього закону знаємо, що зараз немає обмежень щодо кількості учасників ТОВ. Власне, сама величина капіталу повинна складатися з номінальної вартості часток усіх учасників підприємства. Проте, сам розмір частки окремо кожного учасника можна, за бажанням, вирахувати у відсотковому співвідношенні його частки номінальної вартості до статутного капіталу підприємства.

Засновники підприємства можуть самостійно визначати, який розмір статутного капіталу матиме їхнє товариство, оскільки його мінімальний розмір – не обмежений.

В обов’язковому порядку, якщо вклад учасника є матеріальним, а не грошовим, то йому повинна бути присвоєна грошова оцінка. Дана оцінка визначається учасниками товариства на відповідних зборах (п. 3 ст. 13 Закону про ТОВ) [9]. Проте, важливо пам’ятати, що грошова оцінка вкладеного майна повинна бути не меншою за номінальну вартість частки в статутному капіталі учасника.

Усім відомо, що грошові кошти є найбільш ліквідними і саме тому, найчастішим видом внеску є саме вони.

Кожен із засновників товариства зобов’язаний у повному обсязі внести свою частку протягом шести місяців із моменту реєстрації ТОВ на державному рівні. Виключенням є, якщо інші терміни прописані у Статуті підприємства.

У випадку прострочення терміну вкладу, виконавчий орган товариства зобов’язаний надіслати учаснику письмове попередження у якому вказується додатковий термін погашення даної заборгованості. Такий термін може бути встановлений статутом товариства, або ж самим виконавчим органом.

Важливо зазначити, що максимальний термін, який може бути наданий для внесення учасниками товариства своєї частки – сім місяців, включно із врахуванням додаткового терміну, із дати державної реєстрації товариства.

У випадку, якщо учасник не вносить свою частку і в наданий йому додатковий термін, виконавчим органом скликаються загальні збори усіх учасників для прийняття спільного рішення і вирішення даного питання. Загалом є декілька можливих варіантів прийнятого рішення на зборах учасниками (рис.1.3).



Сформовано на основі джерела [10]

Рис.1.3. Рішення учасників загальних зборів щодо прострочення вкладу учасника

Засновники товариства також мають право виходу із товариства. Допускається право виходу учасника у будь-який момент і без згоди інших учасників у випадку, коли частина учасника ТОВ, який хоче вийти, не переважає 50% у загальній частці статутного капіталу.

При цьому, заборонено виходити засновнику, якщо після нього у товаристві не залишається жодного учасника.

Згоду на вихід із товариства необхідно отримати у випадку, коли частка в статутному капіталі переважає 50%. На прийняття такого рішення решті учасників надається один місяць, з дня подання заяви. Інший термін прийняття такого рішення може бути прописаний у статуті товариства. Вихід засновника із товариства реєструється на державному рівні після прийняття такого рішення.

Після цього, колишньому учаснику товариства підприємство зобов'язане виплати величину його частки протягом року після дня виходу. Щодо вартості частки, то вона вираховується сукупно часток всіх учасників, їхньої ринкової вартості, пропорційно до величини частки учасника товариства, що вибуває.

Варто додати, що за згодою колишнього учасника товариства, замість грошових коштів підприємство може повернути йому його виплату у вигляді певного майна.

У разі, якщо засновники мають на меті збільшити капітал підприємства, здійснивши додаткові вклади, тоді учаснику, який здійснив такий вклад, можна збільшити його номінальну суму частки в товаристві в межах здійсненого ним додаткового вкладу. Але, у випадку, коли капітал збільшується за рахунок нерозподіленого прибутку, то величина часток учасників залишається сталою. І так само, коли приймається рішення щодо зменшення номінальної вартості частки засновників товариства, тоді співвідношення номінальної вартості часток учасників залишається незмінною [10].

Далі спробуємо розкрити поняття “дивіденди”, як і кому вони сплачуються.

Отже, відповідно до Податкового кодексу України (пп. 14.1.49. ПКУ), дивіденди – це певний платіж, який здійснюється юридичною особою, емітентом інвестиційних сертифікатів, корпоративних прав, інших цінних паперів тощо, на користь їх власника [11]. Такі корпоративні права, інвестиційні сертифікати тощо, свідчать правом власності інвестора на певну частку в активах емітента. Тому що частина його прибутку розподіляється і розраховується згідно правил бухгалтерського обліку.

До речі, емітентом корпоративного права є виключно юридичні особи, що ділять прибуток, його частину, серед учасників цієї юридичної особи.

Від статусу власника корпоративного права залежить оподаткування під час нарахування та виплати йому дивідендів. Тому варто вказати, що власниками корпоративних прав можуть бути як резиденти так і нерезиденти України, так само вони можуть бути як фізичними так і юридичними особами засновниками.

Щодо виплати дивідендів, то така виплата здійснюється згідно рішення загальних зборів учасників, пропорційно до розміру часток засновників товариства, що вказано у ст. 26 Закону України № 2275-VIII “Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю” [12].

Термін виплати дивідендів – шість місяців з дня прийняття відповідного рішення про їх виплату. Інший термін може бути прописаний у Статуті або ж визначений на зборах учасників товариства.



Рис. 1.4. Податки, які можуть сплачувати підприємством при виплаті дивідендів.

Тому, якщо товариство, у результаті своєї діяльності, отримує чистий прибуток, за рішенням загальних зборів засновників цього товариства, воно може виплатити дивіденди своїм учасникам у розрахованій сумі у визначені терміни.

Проте, варто наголосити, що дивіденди підлягають оподаткуванню. Воно залежить від того на якій системі оподаткування засновники товариства та на які перебуває юридична особа, яка ділить отриманий чистий прибуток між засновниками. Детальніше про податки на рисунку 1.4.

Таблиця 1.3

Нарахування та виплата дивідендів учасникам товариства

№	Для правильності нарахування і сплати дивідендів потрібно визначити:
1	Дату зборів учасників товариства, суму прибутку, який планується розподілити, частки засновників;
2	Систему оподаткування, на якій перебуває підприємство, що планує виплату дивідендів;
3	Податковий статус засновників (фізособа, юрособа, резидент, нерезидент).

Сформовано на основі джерела [13]

Щодо авансового внеску з податку на прибуток – це внесок, який товариство повинне сплатити до бюджету, у випадку, якщо воно являється платником податку, при прийнятті рішення щодо виплати дивідендів учасникам цього товариства. Іншими словами, це різниця, яка виникає при перевищенні суми дивідендів над сумою об'єкта оподаткування за звітний рік за результатом котрого і виплачують ці нараховані дивіденди.

Обов'язковою умовою в цей момент є погашення податкового зобов'язання з податку на прибуток за відповідний період. За умови, якщо зобов'язання не погашене, тоді авансовий внесок вираховують зі всієї суми нарахованих дивідендів. Щодо ставки для розрахунку авансового внеску, то вона дорівнює ставці податку на прибуток, тобто 18%. Такий внесок повинен бути сплачений до виплати дивідендів або під час.

Отже, підсумуємо у таблиці 1.3, що товариству необхідно визначити для правильного нарахування та сплати дивідендів його учасникам. І, виходячи із

переліченого у таблиці, вірно провести ці господарські операції перед учасниками та законодавством України.

До речі, дивіденди можна отримувати активно працюючи і вкладаючись у підприємство, а також це може бути звичайний пасивний додатковий дохід від діяльності. У середньому, у ТОВ, дивіденди учасникам виплачуються один раз у звітній рік, але учасники товариства також можуть прийняти рішення щодо отримання дивідендів в кінці кожного кварталу, при цьому слід прийняти до уваги, що в Статуті не прописано обмеження щодо цього рішення.

Також хотілося б зазначити про відповідальність щодо невиклати дивідендів учасникам товариства. Зобов'язання виплати дивідендів належить до грошових зобов'язань, тому ст. 625 Цивільного кодексу України передбачено відповідальність за таке порушення, а саме – сплату боргу, враховуючи інфляцію та 3% річних [14].

У випадку, якщо йдеться про господарське товариство, корпоративні права якого має держава, тоді сплачується пеня за неоплачені дивіденди державі. Розмір пені становить дві облікові ставки НБУ, при цьому враховується кожен прострочений день виплати.

У випадку ліквідації підприємства із різних на те причин, в першу чергу воно розраховується із кредиторами підприємства, після цього потрібно розрахуватися із його засновниками. Це відбувається шляхом поділу майна підприємства пропорційно кожному його учаснику, відповідно до їх внесків у статутний капітал.

У більшості випадків, при ліквідації, порядок поділу майна підприємства між учасниками прописується на початку його створення в установчих документах. Виплати учасникам при ліквідації також можуть бути здійснені як грошовими коштами так і майном товариства.

1.3. Нормативно-правове регулювання обліку формування та змін зареєстрованого капіталу та розрахунків із учасниками підприємства

Дуже важливим питанням є нормативно-правове забезпечення та регулювання ведення господарської діяльності в цілому і, безперечно, регулювання капіталу підприємства не є виключенням. Адже від дотримання норм законодавства та статутних норм самого підприємства залежить уже половина успіху прибуткової діяльності.

Від чіткого правового забезпечення капіталу підприємства, в не залежності від організаційно-правової форми, безсумнівно, залежить ефективність інформаційного забезпечення керування капіталом, нарахування дивідендів, розподіл прибутку, розподіл корпоративних прав, що важливо – фінансова незалежність діяльності та безліч інших показників фінансового стану суб'єкта господарювання.

Як відомо, правове регулювання щодо обліку зареєстрованого капіталу підприємства здійснюється як на макро- так і на мікрорівні. Макрорівень – це регулювання на рівні держави, мікрорівень – на рівні безпосередньо самого суб'єкта господарювання.

Щодо макрорівня, то сюди належать Закони України, кодекси, різні національні стандарти та нормативні акти тощо. Господарський та Цивільний кодекси передбачають власне саму процедуру формування статутного капіталу товариств, різних організацій, підприємств.

Мікрорівень – це певні установчі документи та акти підприємства, і відповідно правилам і порядкам, які прописані у цих документах, підприємство повинне дотримуватися і слідувати у ході своєї діяльності. Ознайомитися із нормативно-правовими законодавством макро- та мікрорівня можна у таблиці 1.4.

НП(С)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” визначає методологічні засади щодо формування у бухгалтерському обліку необхідної інформації, яка стосується власного капіталу, а також щодо розкриття цієї інформації у фінансовій звітності підприємства. Також у НП(С)БО 1 визначається

що таке “власний капітал” і вказується форма, зміст та загальні вимоги щодо розкриття статей Звіту про власний капітал.

Відповідно до НП(С)БО 1, власний капітал – це певна частина в активах підприємства, яка залишається після вирахування його зобов’язань. Хочеться зазначити, що дане твердження є практично ідентичним до твердження, яке зазначається у міжнародних стандартах.

Що цікаво, міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності не здійснюється детальне врегулювання зареєстрованого капіталу, та й власного капіталу підприємства, в принципі. Це залежить від їхньої специфіки щодо формування капіталу, яка на законодавчому рівні у різних країнах є різною і, відповідно, залежить від організаційно-правових норм суб’єктів господарювання [15, с.140].

Таблиця 1.4

Нормативно-правове регулювання зареєстрованого капіталу на макро- та мікрорівнях

Макрорівень
Цивільний кодекс України
Господарський кодекс України
Податковий кодекс України
Закон України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність
Закон “Про господарські товариства”
Закон “Про акціонерні товариства”
Закон України “Про інвестиційну діяльність”
Закон “Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю”
Постанова Кабінету міністрів України від 27 березня 2019 р. № 367 “Деякі питання дерегуляції господарської діяльності”

Продовження табл.1.4

Закон України “Про внесення змін до Господарського кодексу України щодо усунення правових колізій у вимогах до статутів товариств з обмеженою та додатковою відповідальністю”
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”
План рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій
Мікрорівень
Статут підприємства
Засновницький договір
Наказ (положення) про облікову політику
План-графік документообігу
Робочий план рахунків

Сформовано на основі джерел [16; 17, с.14]

Виходячи із точки зору права, статутний капітал, правила його формування та створення детально розписане у статуті підприємства та регульоване ним ж. Даний статут формується, у свою чергу, на положеннях певних нормативних документів, а саме:

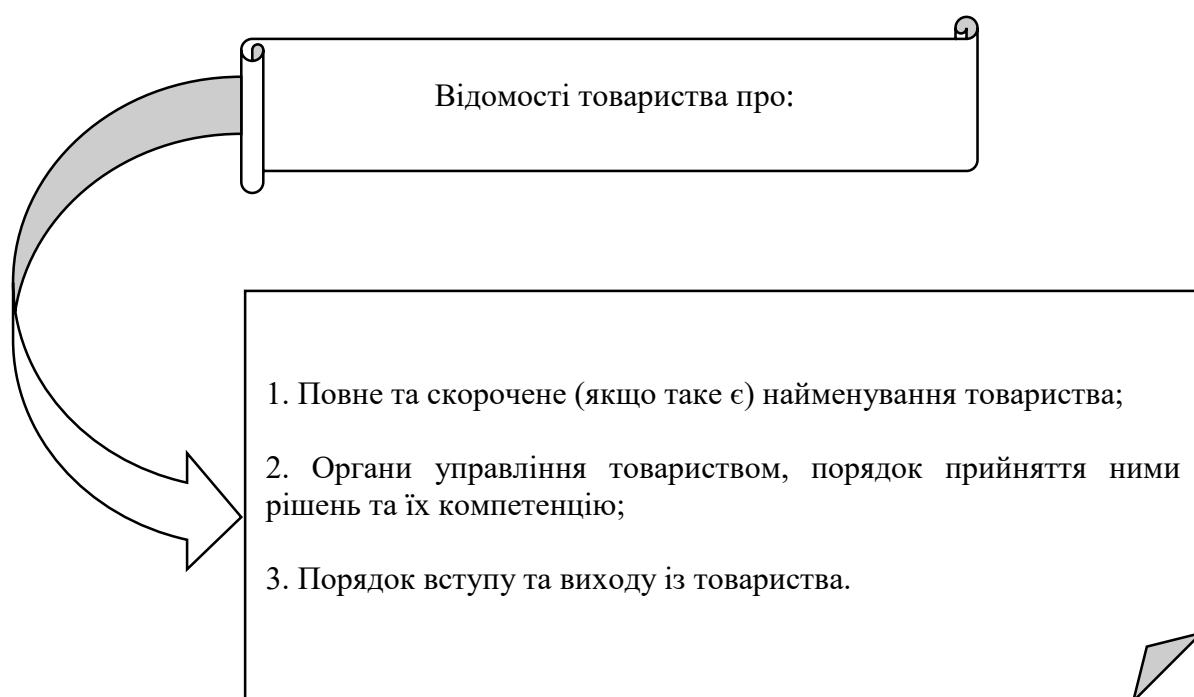
– Закон “Про господарські товариства” від 19.09.1991 р. № 1576 – але сюди не входять акціонерні товариства, товариства з обмеженою відповідальністю та товариства з додатковою відповідальністю, оскільки вони мають підпорядковуватися і керувати своїми профільними законами, які, власне й прописані далі;

– Закон “Про акціонерні товариства” від 17.09.2008 р. № 514;

– Закон “Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю” від 06.02.2018 р. № 2275 ;

– Господарський кодекс України, в якому, зокрема, у главі 11, прописані норми для формування приватних підприємств, оскільки у них немає окремо виділеного нормативного регулювання певним законом.

Сформований нами систематизований перелік нормативно-правових актів та законів, має на меті покращення та спрощення кваліфікованому бухгалтеру його ділянки роботи, адже завдяки такому переліку законодавчої бази, бухгалтер завжди буде знати як правильно та своєчасно відображати в обліку інформацію щодо формування чи змін у статутному капіталі товариства.



Сформовано на основі джерела [18]

Рис.1.5. Обов'язкові відомості зазначені у статуті товариства

Хотілося би приділити увагу Статуту товариства із обмеженою відповідальністю, адже саме такий статус має досліджуване нами підприємство – ТЗОВ “Карліт”, визначити як він створюється і з чого формується. Відповідно до Господарського кодексу України (стаття 82), весь перелік, що відомостей, які мають міститися у статутах товариства (окрім акціонерного), визначається тільки Законом України “Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю” [19].

Статут – це установчий документ товариства, який сформований на мікрорівні. За законом, всіма засновниками товариства підписується перша редакція статуту, що у свою чергу засвідчує нотаріус.

В обов'язковому порядку, у статуті товариства зазначаються наступні відомості (рис.1.5).

Закон України “Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю” передбачає, що товариство має можливість змінити величину статутного капіталу, а саме збільшити його за рахунок нерозподіленого прибутку, але при цьому важливо аби співвідношення розміру часток учасників, і сам їх склад, був незмінним.

Щодо питання зменшення капіталу, то таке рішення приймається загальними зборами засновників і повідомляється у письмовій формі кредиторів товариства, у терміни не пізніше десяти днів із дня прийняття такого рішення. До слова, такі повідомлення не потрібно відправляти усім кредиторам, а тільки тим, вимоги яких не забезпечуються порукою, заставою або гарантією.

Також, важливим пунктом цього закону є те, що частку вкладеного капіталу учасник товариства можна передати у заставу або ж і зовсім відчужити.

Окрім статуту товариства, на мікрорівні не менш важливе значення відіграє також і облікова політика підприємства. Яка має бути сформована чітко та зрозуміло і працювати на результат. Але детальніше ми дослідимо це питання уже в наступному розділі нашої роботи.

РОЗДІЛ 2

Організаційно-методичні аспекти обліку зареєстрованого капіталу та розрахунків із засновниками на прикладі ТЗОВ “Карліт”

2.1. Облікова політика підприємства та завдання обліку операцій з формування та змін зареєстрованого капіталу ТЗОВ “Карліт”

Перед початком дослідження поставленого перед нами питання, хотілося б спершу визначити що таке ТОВ “Карліт” та як функціонує дане товариство.

Отже, форма власності підприємства “Карліт” – товариство з обмеженою відповідальністю, основним видом діяльності якого є 78.10 Діяльність агентств працевлаштування. Також вказані інші види діяльності такі як:

- 78.20 Діяльність агентств тимчасового працевлаштування;
- 78.30 Інша діяльність із забезпечення трудовими ресурсами;
- 79.11 Діяльність туристичних агентств;
- 82.19 Фотокопіювання, підготування документів та інша спеціалізована допоміжна офісна діяльність;
- 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у.;
- 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель.

Згідно з даними Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, контрагент 39847077 зареєстрований в 77741, Івано-Франківська обл., Богородчанський р-н, село Богрівка, вул. Героїв, будинок 22 А.

Величина статутного капіталу ТОВ “Карліт” складає 1 000,00 грн.

Облік підприємств є складним, відповідальним та багатоаспектним в незалежності від форми власності підприємств. Обліковий процес вимагає не лише врахування загального фінансового стану суб'єкта господарювання і його діяльність як таку, в його завдання входить також вивчення ринку, його кон'юнктури, дослідження економічного стану дебіторів та кредиторів.

Забезпеченість підприємства грошовими коштами, завдяки яким воно може нормально функціонувати, власне й визначає бухгалтерський облік капіталу. На рисунку 2.1 відображено завдання які виконує бухгалтерський облік капіталу.



Рис.2.1. Завдання обліку операцій капіталу ТЗОВ “Карліт”

До слова, зареєстрований капітал товариства займає найбільш питому вагу у структурі всього його капіталу.

Сам процес формування, а також проведення усіх операцій із капіталом у товаристві відображається згідно із четвертим класом Плану рахунків “Власний капітал та забезпечення зобов’язань”. Щодо самого зареєстрованого капіталу, то усі операції, пов’язані із його формуванням ТЗОВ “Карліт” відображає на рахунку 40 “Зареєстрований (пайовий) капітал” та відповідних до нього субрахунків. Відповідно до сучасного Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань, господарських операцій підприємств та організацій до зареєстрованого капіталу відносять:

- 401 “Статутний капітал”;
- 402 “Пайовий капітал”;
- 403 “Інший зареєстрований капітал”;

– 404 “Внески до незареєстрованого статутного капіталу” [20, с. 4].

Далі розглянемо методику та завдання обліку зареєстрованого капіталу, які застосовується товариством з обмеженою відповідальністю “Карліт”. До слова, ця методика потребує проведення декількох етапів, детальніше про які у таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Методика та завдання обліку зареєстрованого капіталу ТЗОВ “Карліт”

Етап	Зміст	Реалізація
1	Формування необхідного розміру зареєстрованого капіталу, який спроможний достатньо забезпечити економічний розвиток товариства.	- визначення потреб у капіталі задля фінансування необхідних активів у процесі господарської діяльності товариства; - створення можливостей фінансування необоротних і оборотних активів; - формування систем . заходів щодо залучення капіталу.
2	Здійснення раціонального розподілу вже сформованого капіталу за напрямками та видами діяльності.	- перегляд можливого використання капіталу щодо видів діяльності та господарських процесів товариства; - формування обсягу використання капіталу на майбутні періоди; - збільшення ринкової вартості товариства; - забезпечення ефективності функціонування товариства.
3	Розробка методів максимізації дохідності капіталу через прогнозування фінансового ризику товариства.	- забезпечення стадії формування капіталу за рахунок найоптимальнішого співставлення позикового капіталу до власного; -врахування факту досягнення максимізації дохідності капіталу за умов значного зростання межі фінансування ризиків; - забезпечення максимізації прибутковості в межах фінансового ризику встановленого засновниками.
4	Прогноз заходів, які пов’язані з мінімізацією фінансового ризику, які у свою чергу пов’язані із використання зареєстрованого капіталу при визначеному рівні прибутковості даного капіталу.	- оптимізація структури залученого капіталу; - уникнення певних фінансових ризиків; - сприяння ефективності норм внутрішнього та зовнішнього страхування.
5	Розробка заходів фінансової рівноваги товариства, які здійснюються на постійній основі.	- забезпечення оптимальної структури залученого капіталу; - здійснення авансування високоліквідних активів у необхідних межах.

Продовження табл.2.1

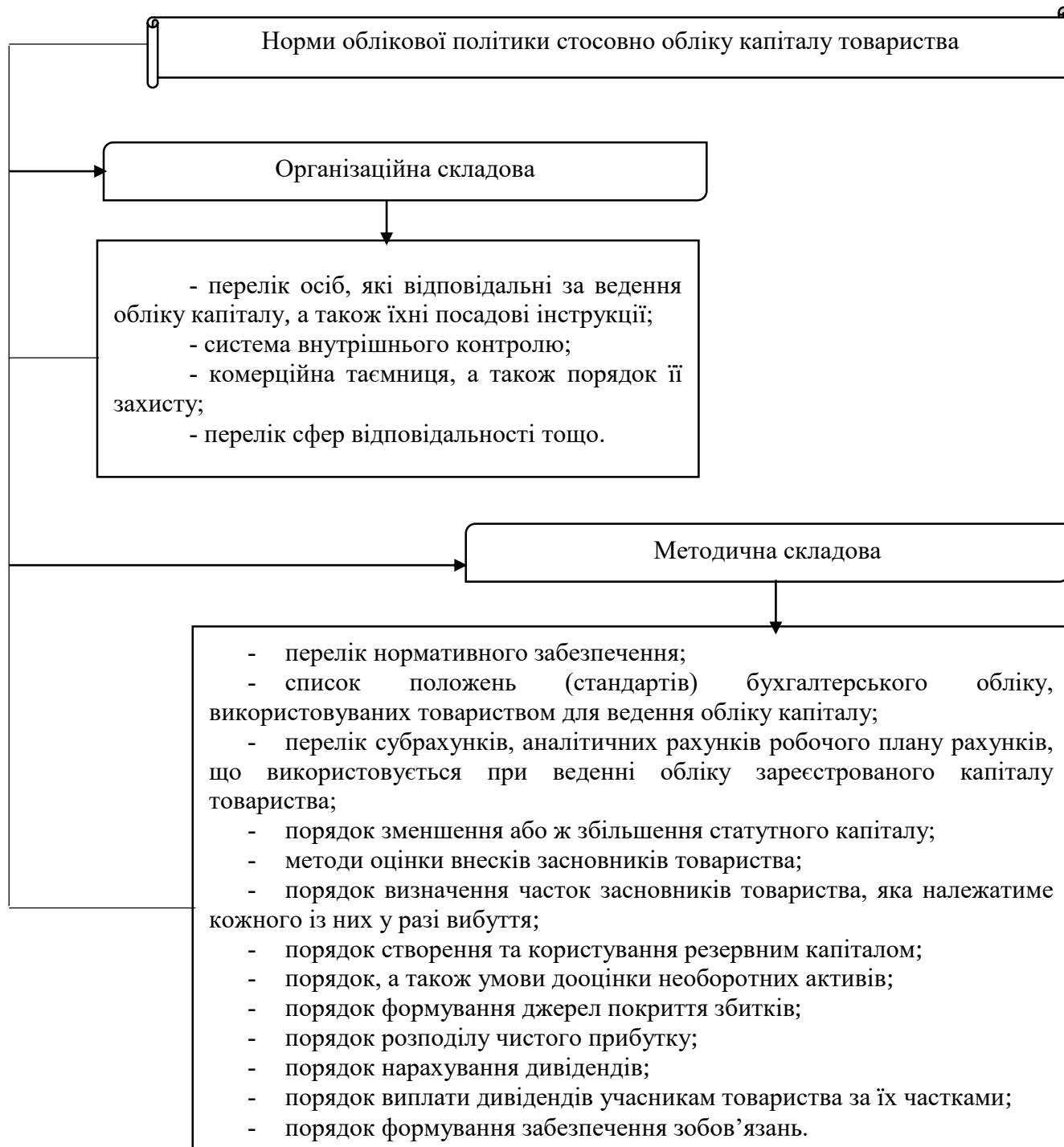
6	Формування заходів можливого та необхідного рівня фінансового контролю за фінансово-господарською діяльністю товариства його засновниками.	Проводиться у випадках наявності контрольної частки пайового капіталу у первинних засновників товариства. У процесі розвитку товариства за можливого наступного формування капіталу, важливо контролювати суттєвість залучення власного капіталу зовнішніми джерелами. Адже це може призвести до значних втрат, а також до поглинання товариства зовнішніми інвесторами.
7	Створення заходів задля забезпечення необхідної фінансової гнучкості товариства.	- забезпечення здатності швидкого формування потрібного обсягу додаткового капіталу, на фінансовому рівні, через появу, найбільш ймовірно, несподіваних інвестиційних пропозицій; - контроль термінів залучення капіталу; - зменшення рівня фінансових ризиків; - своєчасність розрахунків з контрагентами.
8	Забезпечення оптимізації обороту капіталу.	- вирішення ряду завдань, які сприятимуть ефективному управлінню потоками капіталу, що створюються в результаті циклів обороту товариства.
9	Формування заходів своєчасного реінвестування капіталу задля забезпечення відповідного рівня раціональності господарської діяльності підприємства.	У майбутньому, рівень ефективності фінансово-господарської діяльності товариства, у значній мірі, залежатиме від ціленаправленого формування капіталу.

Сформовано на основі джерела [21, с 38-39]

Така методика обліку зареєстрованого капіталу відображає власне й саму процедуру його визнання вже безпосередньо на рахунках бухгалтерського обліку.

У ході дослідження нами було виявлено, що ТЗОВ “Карліт” немає у своєму розпорядженні сформованої облікової політики, саме тому нами було вивчено практику формування облікової політики інших товариств з обмеженою відповідальністю і на основі цих досліджень розроблено рекомендації щодо формування такого регламентного документу ТЗОВ “Карліт”.

Тому, на рисунку 2.2 можна ознайомитися із запропонованими нами нормами облікової політики зареєстрованого капіталу для ТЗОВ “Карліт”, які є найбільш врегульованими у внутрішніх регламентах товариств.



Сформовано на основі джерела [22, с.142]

Рис.2.2. Рекомендовані норми формування облікової політики щодо зареєстрованого капіталу для ТЗОВ “Карліт”

Загалом, облікова політика є важливим внутрішнім регламентним документом будь-якого підприємства, адже в ній прописані норми та правила, яким слід дотримуватися і які спрощують роботу бухгалтерії.

Щодо самого поняття, то облікова політика – це сукупність принципів, методів і процедур, які використовує підприємство з метою ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності [23].

Також облікову політику слід вважати більш організаційним елементом усієї системи бухгалтерського обліку. Це також, у свою чергу, засвідчує її важливість, адже правильно організований, налаштований процес роботи товариства – це вже половина успіху.

Наступним хотілося б запропонувати запровадити окремий розділ до Наказу про облікову політику. Він додасть практичності врегулювання обліку зареєстрованого капіталу.

Із запропонованим розділом Наказу рекомендуємо детально ознайомитися у Додатку А нашої роботи.

Створення даного розділу має на меті узгодження установчих документів товариства із положенням про облікову політику. Це, в свою чергу, налагодить та задовольнить інтереси користувачів, які зацікавлені в обліковій інформації зареєстрованого капіталу товариства.

Важливим аргументом формування такого розділу є також факт того, що таке внутрішнє регулювання даних обліку, щодо зареєстрованого капіталу, та й власного капіталу товариства загалом, сприяє достовірності інформації та покращенню повноти даних фінансового стану ТЗОВ “Карліт”.

Що стосується розрахунків із учасниками, то тут доречно так звана дивідендна політика. Що мається на увазі: визначений порядок виплати дивідендів учасникам товариства.

Дивідендна політика має на меті оптимізувати пропорції розподілу чистого прибутку на виробничий розвиток та дивіденди задля збільшення ринкової вартості товариства.

Основними завданнями такої політики вважаються:

- визначення важливих факторів, що мають вплив на прийняття рішень на рахунок реінвестування прибутку та виплати дивідендів;

- у відповідності до стратегії розвитку товариства установити співвідношення розподіленого та нерозподіленого прибутку;
- узгодити виплату дивідендів у відповідності до чинного податкового законодавства;
- дати оцінку впливу рішень щодо розподілу чистого прибутку до ринкової вартості корпоративних прав усіх учасників товариства;
- запровадження найбільш прийняттого способу та форми нарахування та виплати дивідендів.

Прийняття рішень щодо виплати дивідендів, а також визначення їх розміру в більшій мірі залежить від стадії життєвого циклу товариства.

2.2. Організація синтетичного та аналітичного обліку зареєстрованого капіталу ТЗОВ “Карліт”

Одним із найважливіших пунктів роботи бухгалтерії являється ефективне налаштування та організація всіх облікових процесів. Що стосується організаційних моментів зареєстрованого капіталу, то в даному випадку важливо чітко налаштувати синтетичний та аналітичний облік аби формувати коректні проведення та відображати достовірну інформацію здійснених господарських операцій.

У цьому питанні товариству допомагає сформований бухгалтерією коректний, чіткий робочий план рахунків, в якому все прописано у розрізі засновників, посадових осіб, контрагентів, постачальників, інвесторів тощо.

Синтетичний облік – це більш узагальнене фіксування облікової інформації, він ведеться у спеціальних регістрах синтетичного обліку і в розрізі виключно синтетичних рахунків визначених Планом рахунків.

Аналітичний облік – це вже більш детальна реєстрація відомостей про господарський об’єкт і його діяльність у натуральному чи грошовому вираженні. Даний облік ведеться у матеріальних, особових чи інших аналітичних рахунках обліку. Дані рахунки згруповують інформацію, яка відображає конкретні дані про

господарські операції, зобов'язання, майно, уже в середині кожного синтетичного рахунку обліку.

Аналітичні рахунки відкриваються по кожному найменуванню господарських коштів та джерел їх залучення чи витрат. Дані рахунки уже формуються на основі робочого плану рахунків товариства і визначають конкретно його діяльність.

Доречна організація аналітичного обліку зареєстрованого капіталу є одним із ключових питань. Адже саме він відповідає за коректність визначення часток кожного із учасників товариства, при цьому це зменшить ризик суперечок між засновниками, у майбутньому.

Аналітичний облік статутного капіталу товариства ведуть за кожним своїм засновником, а щодо обліку пайового капіталу, то тут уже аналітика проходить безпосередньо за видами капіталу.

До слова, бухгалтерський облік – це процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства внутрішнім та зовнішнім користувачам для прийняття рішень, згідно із Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” [25].

Бухгалтерський облік статутного капіталу ведеться уже з моменту реєстрації товариства у державному реєстрі і, відповідно, припиняється уже згідно із припиненням товариством своєї діяльності, у результаті реорганізації або ж банкрутства. Найпершим із етапів роботи бухгалтера є реєстрація засновницького капіталу.

Отже, для обліку зареєстрованого капіталу ТОВ “Карліт” використовує рахунки 4 Класу, згідно Плану рахунків, який має назву “Власний капітал”. Зокрема, це 40 рахунок “Зареєстрований (пайовий) капітал“, про який, власне і йде мова. Це є пасивний рахунок, тому при веденні обліку, збільшення капіталу фіксується по кредиту даного рахунку, відповідно зменшення – по дебету цього ж рахунку.

У процесі своєї діяльності ТОВ “Карліт” може використовувати наступні субрахунки:

- 401 “Статутний капітал”;
- 402 “Пайовий капітал”;
- 403 “Інший зареєстрований капітал”;
- 404 “Внески до незареєстрованого статутного капіталу”.

На субрахунку 401 “Статутний капітал” товариством відображаються дані узагальненої інформації щодо стану та руху його статутного капіталу.

Таблиця 2.2

Облік формування статутного капіталу ТОВ “Карліт”

№	Зміст	Дт	Кт
1	Внесення грошових коштів, а також іншого майна учасниками товариства	10, 11, 12, 14, 16, 20, 22, 28, 30, 31, 35	404
2	Фіксація статутного капіталу в частині сплачених внесків	404	401
3	Відображення частини неоплаченого капіталу	46	401
4	Внесення засновниками коштів на спеціальний банківський рахунок, який стає поточним після реєстрації	311	46
5	Внесення залишку неоплаченого капіталу грошовими коштами або іншими активами	10, 11, 12, 14, 16, 20, 22, 28, 30, 31, 35	46
6	Відображення додаткового внеску задля збільшення капіталу	312	404
7	Реєстрація збільшення капіталу за рахунок додаткового внеску учасника	404	401

Сформовано на основі джерела [25]

Загальний розмір статутного капіталу товариства відповідає сальдо цього субрахунку. Величина статутного капіталу зареєстрована у державному реєстрі та фіксується в установчих документах товариства.

У таблиці 2.2 наведено господарські операції із формування зареєстрованого капіталу.

Статутний капітал не може змінюватися у ході господарської діяльності товариства після його державної реєстрації. Сальдо 40 рахунку повинне відповідати розміру капіталу вказаному в установчих документах товариства, тому за бажанням зменшення чи збільшення статутного капіталу необхідно обов'язково внести зміни до установчих документів товариства.

Таблиця 2.3

**Приклад відображення господарських операцій зі зменшення
статутного капіталу ТОВ “Карліт”**

№	Зміст	Дт	Кт
1	Відображено вартість послуг сторонніх організацій, пов'язаних зі зменшенням статутного капіталу, за рахунок додаткового капіталу	442	631
2	Відображено вартість послуг сторонніх організацій, пов'язаних зі зменшенням статутного капіталу, за рахунок нерозподіленого прибутку (збільшення непокритого збитку)	443	631, 685
3	Відображено зменшення статутного капіталу	401	672
4	Відображено повернення внесків учасникам підприємства через касу або на картрахунок	672	30, 31
5	Відображено перерахування коштів з банківського рахунку за отримані послуги, пов'язані зі зменшенням статутного капіталу	631, 685	31

Сформовано на основі джерела [26]

У випадку прийняття засновниками рішення про збільшення статутного капіталу за допомогою внесення додаткових коштів, необоротних активів чи запасів, господарські проведення не відрізняються від проведенень, які відбуваються при формуванні статутного капіталу товариства, проте кореспонденції різняться у випадку зменшення.

Тому, у таблиці 2.3 наведемо відображення господарських проведень у випадку прийняття рішення про зменшення статутного капіталу ТОВ “Карліт”.

Зауважимо, що з початку створення ТОВ “Карліт”, дане товариство не вносило зміни до зареєстрованого капіталу.

Хотілося б також відмітити, що 40 рахунок “Статутний капітал” вважається закритим рахунком. Мається на увазі, що даний рахунок не кореспондує з рахунками бухгалтерського обліку інших класів. Тобто, 40 “Статутний капітал” рахунок 4 класу, кореспондує тільки з 4 класом рахунків, а якщо конкретніше, то з 41 по 46 рахунки. Також, як виключення, рахунок класу – 67 “Розрахунки з учасниками”, але детальніше це ми дослідимо у наступному підрозділі даного розділу роботи. Це пояснюється тим, що статутний капітал товариства не має змінюватися, виключенням є випадки, коли це передбачено законодавством, але тоді він, в обов’язковому порядку перереєстровується. Це стосується не тільки досліджуваного нами товариства, але й підприємств будь-якої іншої форми власності також.

До слова, у зв’язку зі своєю діяльністю, товариство ТОВ “Карліт” не використовує у своїй діяльності такі субрахунки як:

– 402 “Пайовий капітал”, оскільки він узагальнює та відображає інформацію щодо сум пайових внесків членів таких товариств і підприємств як: сільськогосподарське, колективне, кредитної спілки, споживче, житлово-будівельного кооперативу та інших підприємств, в установчих документах яких це передбачено.

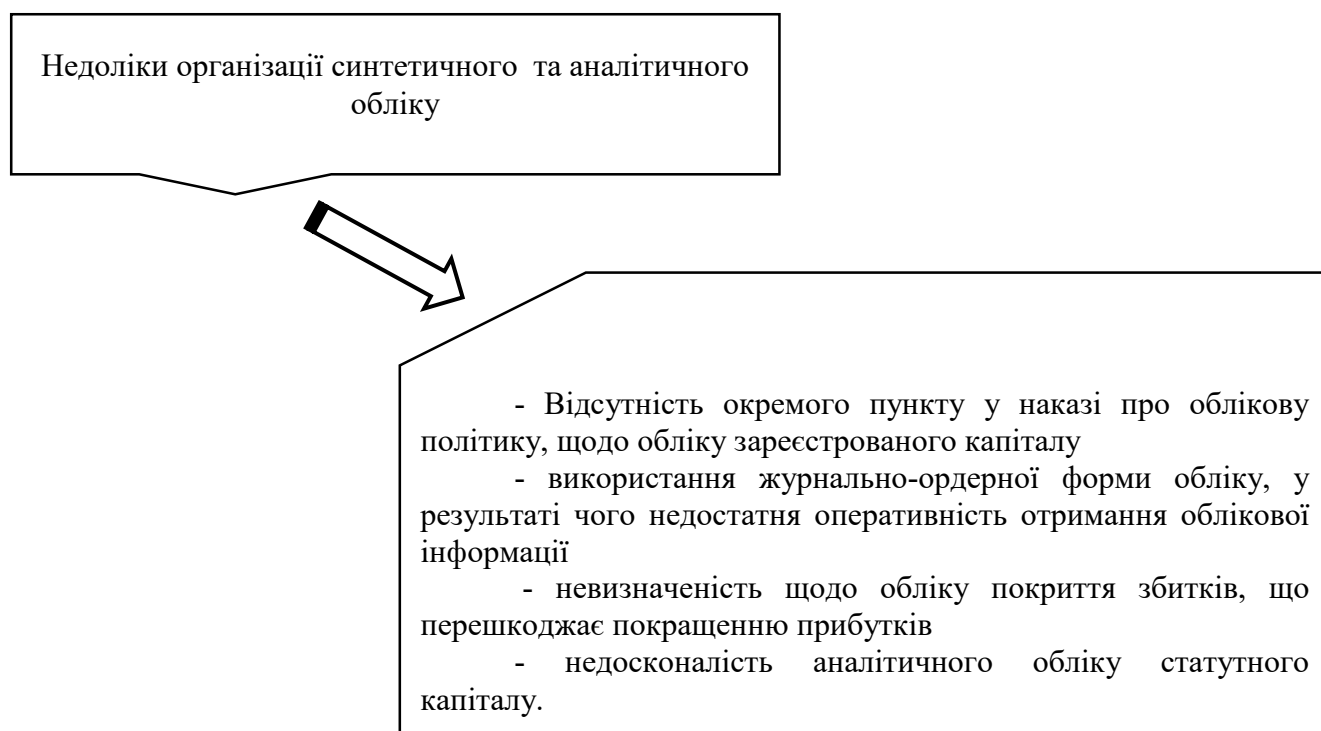
– 403 “Інший зареєстрований капітал”, тому що на ньому відображається зареєстрований капітал здебільшого приватних підприємств та підприємств, в установчих документах яких передбачено таке формування капіталу.

Проте, в обліку ТОВ “Карліт” застосовується такий субрахунок як 404 “Внески до незареєстрованого статутного капіталу”. На даному субрахунку товариство відображає внески, що надходили від засновників, задля формування статутного капіталу уже після оголошення даного капіталу, проте ще не реєструвавши відповідні зміни до установчих документів. Хотілося б зазначити,

що здебільшого, даним субрахунком користуються акціонерні товариства, адже такі зміни для них часті.

Попри вищезазначене, хотілося б додати, що за кожним із рахунків зареєстрованого капіталу, товариство веде аналітичні дані, у яких вказуються: обороти по кредиту та дебету за звітний період, а також із початку року, а ще статті аналітичного обліку.

Хотілося б також зазначити певні недоліки, які виникають в обліку зареєстрованого капіталу особливо це стосується якраз таки організації синтетичного та аналітичного обліку (рис.2.3).



Сформовано на основі джерела [27]

Рис.2.3. Недоліки організації синтетичного та аналітичного обліків зареєстрованого капіталу

У випадку досліджуваного нами товариства ТОВ “Карліт”, до наведених на рисунку недоліків, слід вказати основний недолік – відсутність не тільки певних пунктів у наказі про облікову політику, а відсутність наказу і облікової політики товариства як таких.

Облік зареєстрованого капіталу, як і облік капіталу товариства в цілому, має неабияке значення у господарській діяльності. Як бачимо з практики, існує ряд проблем, які слід усунути, упорядкувавши методологію забезпечення бухгалтерського обліку капіталу. Тому, маємо рекомендації щодо вирішення та покращення даного питання, а саме:

- створення зрозумілих, доступних для бухгалтерів облікових шаблонів, які б сприяли забезпеченню якісних характеристик звітності, таких як: доречність, зрозумілість, достовірність та зіставність.

Загалом, синтетичний та аналітичний облік зареєстрованого капіталу товариства здійснюється на хорошому рівні. Щодо обліку статутного капіталу, то він ведеться по аналітиці на трьох засновників товариства: Дмитрів Я. В. – із часткою в 61%, Медзвецкас Ромас – із часткою в 20% та Кабутавічюс Віргінтас – із часткою в 19%. Внесками були як необоротні так і оборотні активи товариства. Зареєстрований капітал сформований за всіма нормами чинного законодавства. Сума статутного капіталу товариства складає 1000,00 грн.

2.3. Особливості обліку розрахунків із засновниками ТЗОВ “Карліт”

Перш ніж прийняти рішення щодо створення товариства, засновникам варто детально вивчити питання обліку розрахунків із учасниками товариства аби у подальшому уникнути суперечностей щодо своєї співпраці.

Як уже відомо, ТЗОВ “Карліт” функціонує за участю трьох засновників у кожного з яких свій відсоток вкладеної частки до статутного капіталу.

Отже, для обліку розрахунків із засновниками, бухгалтерією товариства “Карліт” використовується рахунок шостого класу Плану рахунків 67 “Розрахунки з учасниками”. Даний рахунок містить два субрахунки:

- 671 “Розрахунки за нарахованими дивідендами”;
- 672 “Розрахунки за іншими виплатами”.

На субрахунку 671 “Розрахунки за нарахованими дивідендами” бухгалтерія обліковує дивіденди, що нараховуються власникам часток у статутному капіталі

товариства, за рахунок чистого прибутку або інших джерел, які передбачені в установчих документах товариства.

Субрахунок 672 “Розрахунки за іншими виплатами” передбачений ТОВ “Карліт” для виплат належної частини активів товариства засновнику, що приймає рішення вибути із підприємства.

Аналітика обліку проводиться по кожному із трьох засновників ТОВ “Карліт”, а також за видами належних їм виплат.

Повертаючись до 67 рахунку “Розрахунки з учасниками” зазначимо, що по дебету даного рахунку відображається погашення товариством заборгованості перед засновниками (через реінвестування доходів, у тому ж числі), а по кредиту – збільшення заборгованості товариства перед ними ж.

Аналітичний облік товариства також ведеться й за джерелами виплат дивідендів, до них відносяться:

- резервний фонд;
- прибуток минулих років;
- прибуток звітного період.

У відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 “Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах” оголошення виплати дивідендів за звітній період вважається подією уже після дати балансу. Тому у примітках до фінансової звітності має міститися відповідна інформація із поясненнями [28].

Отже, щодо нарахування дивідендів, рахунок 671 “Розрахунки за нарахованими дивідендами” відображає:

- по кредиту – нараховані дивіденди засновникам товариства (власникам часток у статутному капіталі)
- по дебету – виплату цих дивідендів. Також тут бухгалтерія буде відображати податки, які потрібно сплачувати за рахунок виплачених дивідендів, а саме: податок на доходи фізичних осіб, податок на доходи нерезидентів.

Зазвичай нарахування та виплата дивідендів відбувається за рахунок прибутку. У такому разі, в бухгалтерському обліку це відображають наступним

чином: Дт 443 “Прибуток використаний у звітному періоді” – Кт 671 “Розрахунки за нарахованими дивідендами”. У результаті, сальдо субрахунку 443 закривається у кінці року в кореспонденції з субрахунком 441 “Прибуток нерозподілений” або 442 “Непокриті збитки” [29].

Якщо установчими документами товариства передбачено, тоді джерелом виплати дивідендів може бути також резервний капітал. У такому разі це набуде такого відображення: Дт 43 “Резервний капітал” – Кт 671 “Розрахунки за нарахованими дивідендами”.

Першою особливістю обліку розрахунків з учасниками можна вважати наступне: при виплаті дивідендів засновникам, товариство зобов'язане виплатити авансовий внесок із податку на прибуток. Такий внесок розраховується від суми виплачених по факту дивідендів засновникам, без зменшення самих дивідендів на цю суму авансового внеску. Мається на увазі, що авансовий внесок у вигляді 18 % не утримується, так би мовити, із середини дивідендів, а нараховується на суму виплачуваних дивідендів. Даний внесок товариству необхідно виплатити до бюджету до або під час виплати дивідендів засновникам.

Даний внесок зобов'язані сплачувати до бюджету всі підприємства, які виплачують дивіденди, в незалежності чи є одержувач платником податку на прибуток не враховуючи при цьому будь-які пільги з виплати даного податку чи належності будь-якої іншої ставки даного податку замість загальновстановленої.

Хотілося б зазначити, що платники податку на прибуток мають можливість зменшити свій нарахований податок на величину виплаченого ними авансового внеску. У випадку, коли такий внесок перевищує податок, тоді утворену різницю дозволяється перенести, до повного погашення, на рахунок майбутніх податкових зобов'язань [30].

Отже, у таблиці 2.4 хочемо відобразити типові кореспонденції господарських проведення ТОВ “Карліт” у період нарахування та виплати дивідендів засновникам даного товариства.

Таблиця 2.4

**Бухгалтерський облік за нарахуванням та виплатами дивідендів
засновкам ТОВ “Карліт”**

№	Зміст господарської операції	Дт	Кт
1	Нараховано дивіденди засновникам товариства	443	671.1 671.2 671.3
2	Утримано ПДФО з дивідендів, що належать засновнику (фіз.особі)	671	641
3	Перераховано ПДФО до бюджету	641	311
4	Сплачено “дивідендний” авансовий внесок	641/“Авансовий внесок з дивідендів”	311
5	Виплачено дивіденди	671.1 671.2 671.3	311
6	Нараховано податок на прибуток	98 791	641/ПНП 98
7	Зараховано сплачений авансовий внесок у рахунок зобов’язань з податку на прибуток	641/ПНП	641/“Авансовий внесок з дивідендів”
8	Списано суму використаного прибутку	441	443
9	Перераховано до бюджету податок на прибуток	641/ПНП	311

Сформовано на основі джерела [30]

Засновник товариства може покинути його у разі, якщо частка його внеску в статутний капітал менша 50%, у такому випадку згода інших учасників не потрібна.

Проте, якщо він залишився одним із учасників, тоді вихід заборонений.

У випадку товариства “Карліт”, тільки один із трьох учасників має дочекатися рішення інших аби покинути товариство. Таке рішення решту учасників повинні прийняти протягом місяця із дня оголошення ним про вихід. Проте, статутом може бути передбачено й інший термін. Вихід учасника із

товариства вважається дійсним від дня реєстрації такого рішення на державному рівні.

Після проведеної процедури вибуття учасника, товариство зобов'язується протягом одного року виплатити йому величину його частки в капіталі. Якщо він погодиться, то замість грошових коштів, свою частку він може отримати у вигляді майна.

Пропонуємо розглянути приклад виходу учасника із товариства і, як результат, зменшення статутного капіталу для ТОВ “Карліт” у таблиці 2.5.

Таблиця 2.5

Зменшення статутного капіталу ТОВ “Карліт” на суму учасника, що вибуває

№	Зміст	Дт	Кт
1	Нарахування зобов'язань перед учасником, що виходить	452	672
2	Зменшення статутного капіталу	401	452
3	Зменшення додаткового капіталу	422	452
4	Погашення частини зобов'язань перед учасником (коштами)	672	311
5	Списання зносу основних засобів	131	104, 105,106 та ін
6	Переведення основних засобів до необоротних активів, утримуваних для продажу	286	104, 105,106 та ін
7	Погашення частини зобов'язань перед учасником (основними засобами)	377	712
8	Нарахування ПДВ	712	641
9	Списання собівартості необоротних активів, що утримуються для продажу	943	286
10	Відображення взаємозаліку зустрічних вимог	672	377

Сформовано на основі джерела [31]

Стосовно ПДФО та військового збору, то ці податки нараховуються і сплачуються учасником, що вибуває. При цьому він повинен подати декларацію за рік про майновий стан.

Також ми хотіли б звернути увагу на певні особливості, які виникають в обліку при розрахунках з учасниками, коли товариство оголошує про ліквідацію.

Хочемо зауважити, що у ліквідації підприємства немає чогось незвичайного і це не рідке явище та попри це, на жаль, в обліку досі виникають труднощі з цим, адже такі облікові моменти не часто висвітлюють в періодиці.

Відповідно до Господарського кодексу, кошти, що залишаються після завершення розрахунків з усіма кредиторами, поділяють пропорційно частці кожного засновника товариства між ними ж. На це виділяють термін у шість місяців після оголошення про ліквідацію.

Основна особливість, яка виникає – величина коштів, яку повертають учасникам, відрізняється від тієї номінальної величини, яку вони вносили на початку. З огляду на те, що успішний, прибутковий бізнес ліквідують дуже зрідка, за якихось певних нюансів, то відповідно, що суми, які повертають засновникам під час ліквідації, значно менші від сум зроблених ними внесків.

Тому, давайте детальніше розглянемо саме це питання.

Розглядаючи питання з боку бухгалтерського обліку, варто зазначити, що питання повернення внесків учасникам регулюється П(С)БО 13 “Фінансові інструменти”, тобто операції з повернення належать до операцій з інструментами власного капіталу. Під час ліквідації товариства частки в статутному капіталі (інструменти власного капіталу) анулюються [32].

Відповідно до П(С)БО 13 прибуток чи збиток від випуску, продажу або анулювання інструментів власного капіталу емітент відображає збільшенням чи, відповідно, зменшенням додаткового вкладеного капіталу [32].

Величина перевищення збитку від анулювання, випуску чи продажу інструментів власного капіталу відображає збільшення непокритого збитку або ж зменшення нерозподіленого прибутку.

Підсумуємо, що ліквідуючи товариство, різниця між фактично повернутими коштами та номінальними внесками визначається як додатково вкладений капітал, тому ця різниця не включатиметься до списку доходів ТОВ “Карліт” у разі його ліквідації [33].

Розглянемо цей випадок більш детально з точки зору бухгалтерського обліку та проведення (табл.2.6).

Таблиця 2.6

Особливості облікових операцій у випадку ліквідації ТОВ “Карліт”

№	Зміст	Дт	Кт
1	Повернення грошових коштів учасникам товариства	401	672
2	Відображено різницю між номінальним розміром вкладень та фактичним поверненням коштів	401	421
3	Відображено емісійний дохід з накопиченою сумою збитків товариства	421	442

Сформовано на основі джерела [33]

Перша кореспонденція формується на дату прийняття такого рішення, щодо повернення грошових коштів учасникам. Варто зауважити, що обов’язковим тут є поділ коштів, які залишилися після здійснення всіх розрахунків із кредиторами товариства, в незалежності від факту, що ця сума є меншою за суму номінального вкладу.

Наступна кореспонденція показує, відображення різниці яка виникає між фактично повернутими коштами та номінальним розміром внесених на початку засновниками вкладів у товариство. Ця різниця відображається в складі додатково внесеного капіталу. Саме на 421 рахунку “Емісійний дохід”, згідно плану рахунків відбувається відображення прибутку або збитку від випуску, продажу, анулювання інструментів власного капіталу.

І на останок, відображається зарахування сальдо 421 “Емісійний дохід” субрахунку із накопиченою величиною збитків товариства.

Що стосується оподаткування, то відповідно до ПКУ, об'єктом оподаткування є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають згідно з положеннями розділу III ПКУ [34].

Виходячи із вищезазначеного, виникнення претензій чи невдоволення податківців через не відображення доходу, ми вважаємо недоречним та безпідставним, адже відповідно правил бухгалтерського обліку, товариство не повинне відображати зазначене як доходи, а отже, й для цілей оподаткування виникати вони не повинні.

Отже, на останок хочемо зазначити, що виплата дивідендів учасникам ТОВ “Карліт” здійснюється своєчасно згідно всіх вимог та правил законодавства. На разі, жоден із учасників товариства не виходив із нього та не оголошував про вихід. Також у товаристві не йде мова про ліквідацію, адже функціонує воно коректно на користь засновникам і дотриманням норм законодавства. Щодо ведення бухгалтерського обліку, то з даним питанням також усе гаразд, товариство веде облік згідно правил та рекомендацій нормативної бази та внутрішніх установчих документів.

РОЗДІЛ 3

Аналіз зареєстрованого капіталу та розрахунків із засновниками ТЗОВ “Карліт”

3.1. Аналіз складу, структури та динаміки капіталу ТЗОВ “Карліт”

Задля успішності функціонування будь-якого суб'єкта господарювання важливим етапом в його діяльності є контроль за ефективним використанням капіталу. Важливо контролювати свої фінансові показники, аналізувати свою діяльність, проводити постійний пошук резервів та робити висновки щодо знайдених помилок та неточностей аби виправити їх в подальшому та не повторювати в майбутньому.

Найкращим інструментом для цього, на нашу думку, являється стабільне проведення аналізу господарської діяльності, зокрема власного капіталу товариства, враховуючи тему нашого дослідження.

Аналіз капіталу являє собою певний спосіб накопичення інформації бухгалтерського обліку та звітності, її трансформації та використання для досягнення результату.

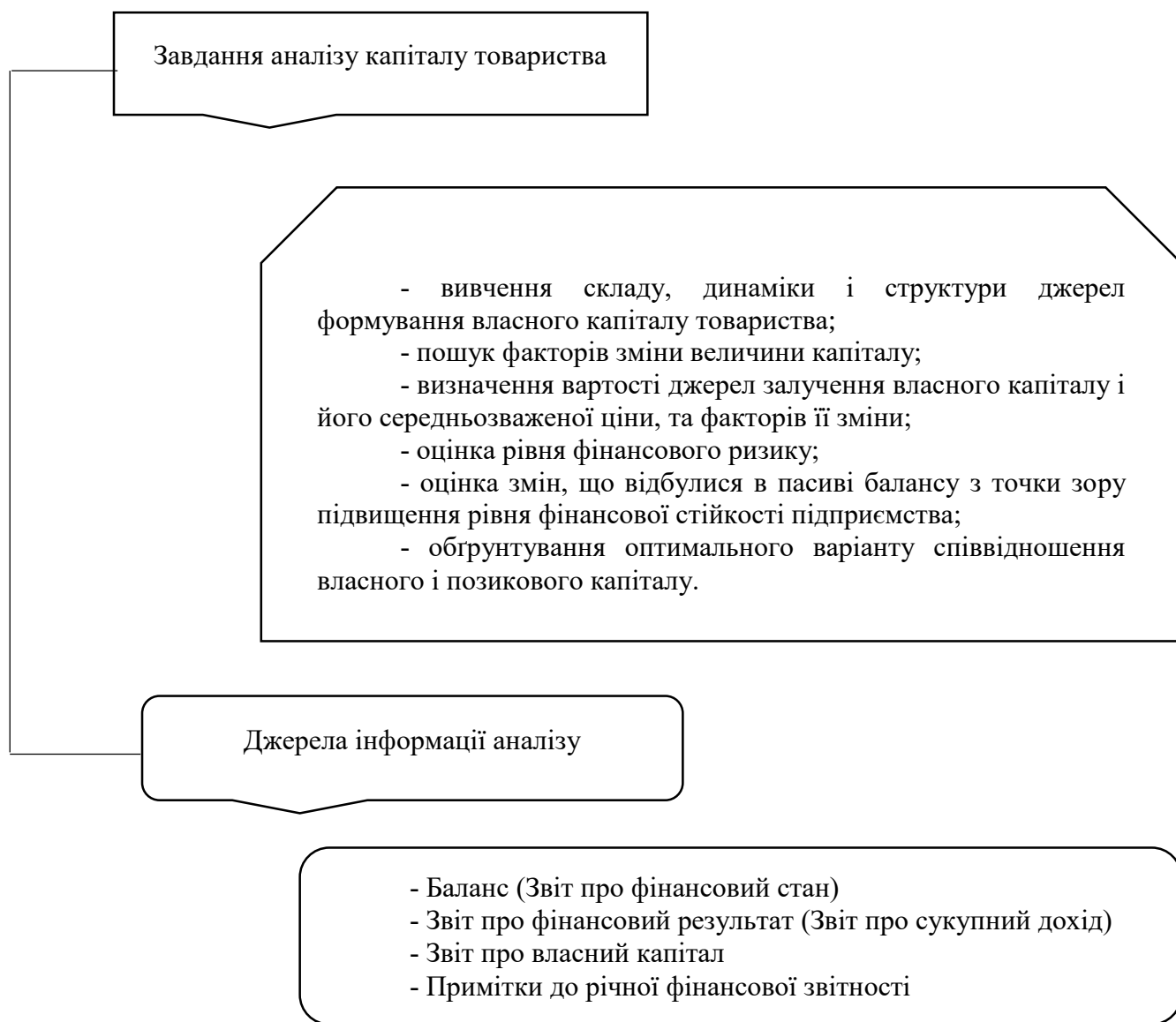
Проведення такого аналізу дає можливість:

- оцінити поточний фінансовий стан товариства;
- дати оцінку фінансовому стану на перспективу;
- оцінити використання власного та позикового капіталу;
- визначити можливі та прийнятні для товариства темпи розвитку;
- виявити доступні джерела засобів та способи їх використання;
- дати прогноз щодо діяльності товариства на майбутні періоди.

Здійснюючи аналіз товариства, його капіталу, потрібно пам'ятати, що це складний процес, який містить у собі комплекс завдань. Вирішуючи ці завдання слід враховувати, економічний стан дебіторів та кредиторів, кон'юнктуру ринку щодо товарів та послуг, а не тільки загальний фінансовий стан досліджуваного товариства [35].

Контроль за капіталом товариства здійснюється в першу чергу аналізуючи його склад, структуру, динаміку зміни його джерел формування та складових.

На рисунку 3.1 відобразимо джерела інформації для проведення аналізу капіталу ТОВ “Карліт” та завдання, вирішення яких передбачає цей аналіз.

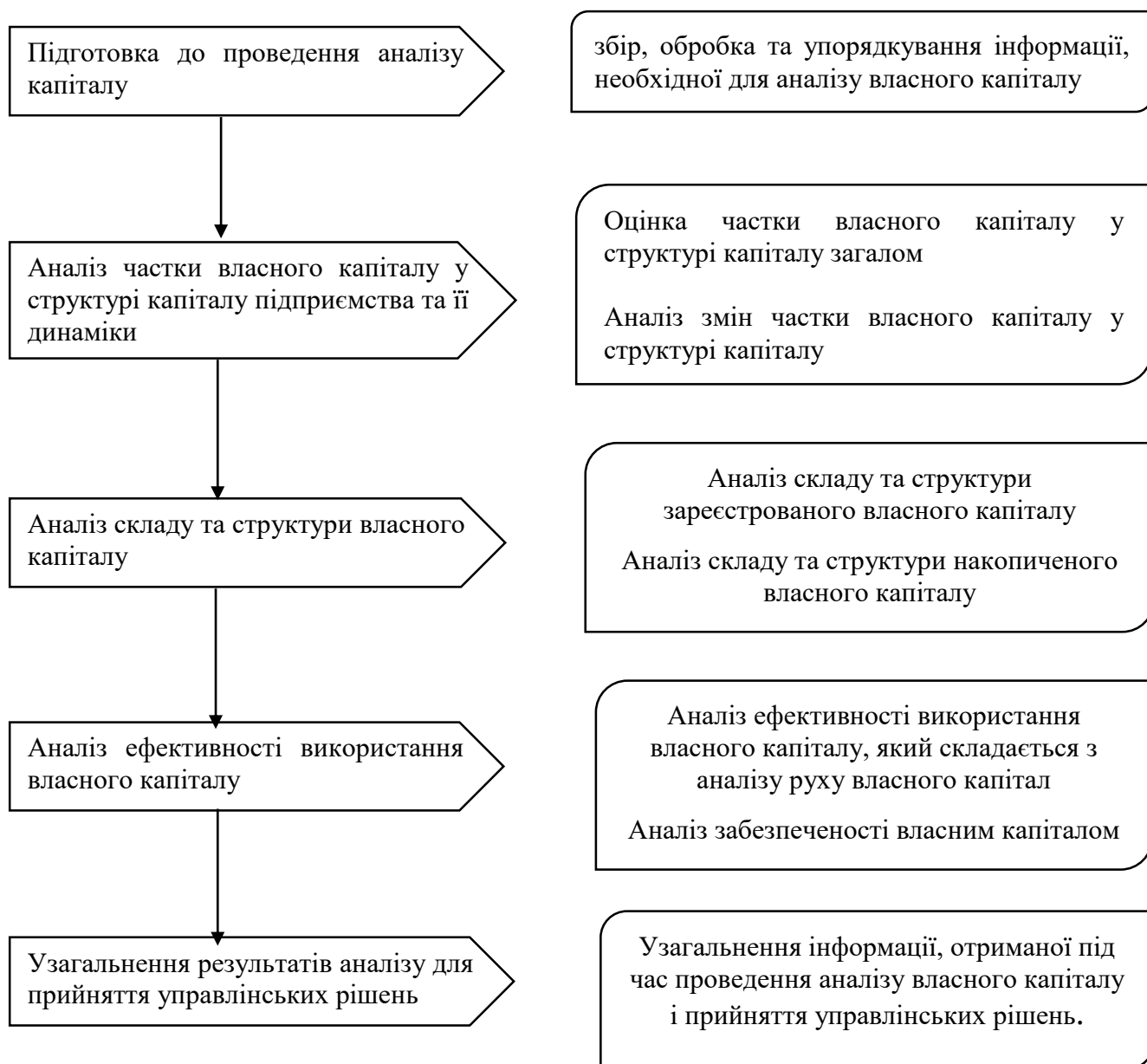


Сформовано на основі джерела [36]

Рис.3.1. Завдання та джерела інформації для проведення аналізу капіталу ТОВ “Карліт”

Проведення аналізу це доволі клопітка робота, яка вимагає неабиякої уважності, чіткості та дотримання послідовності дій. Саме тому, хочемо

запропонувати певний алгоритм дій, слідуючи котрому, аналіз діяльності товариства буде здійснений на результат (рис.3.2).



Сформовано на основі джерела [36]

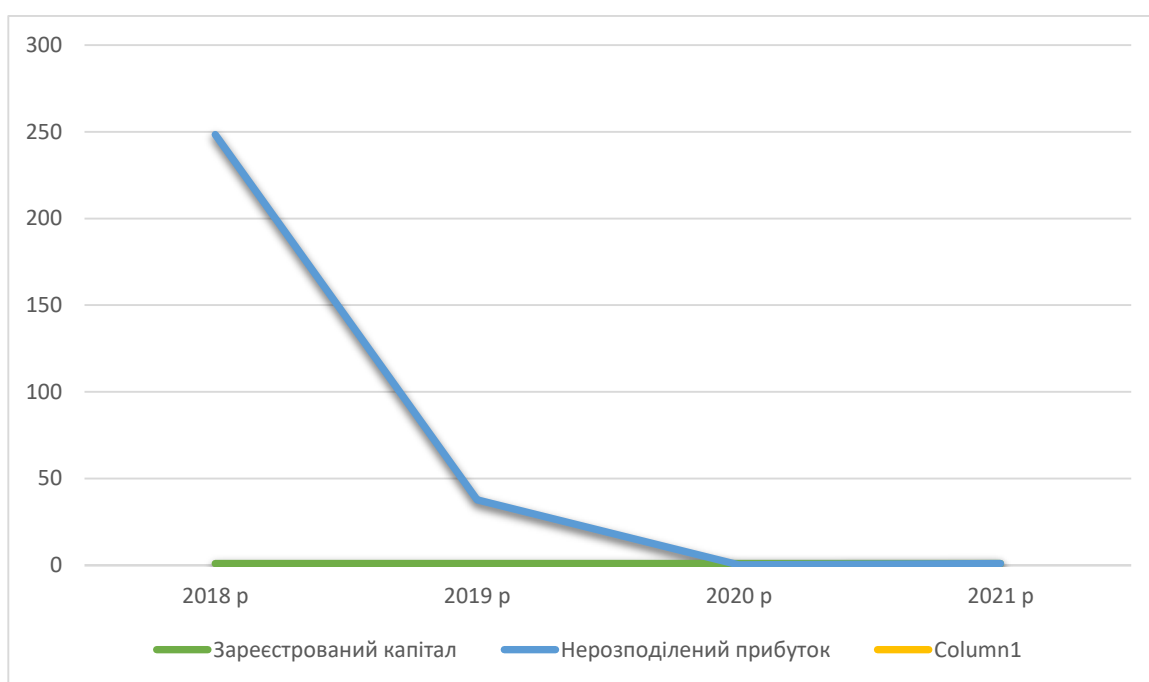
Рис.3.2. Етапи проведення аналізу для ТОВ “Карліт”

Такий алгоритм дій забезпечує можливість систематизації послідовності проведення аналізу. А також забезпечить порядок формування висновків та пропозицій доречних для підвищення працездатності та прибутковості ТОВ “Карліт”.

Протягом усього свого періоду функціонування ТОВ “Карліт” не вносило змін до свого статутного капіталу, відповідно зареєстрований капітал товариства незмінний протягом багатьох років і складає 1000,00 грн.

У балансі товариства власний капітал складається тільки із зареєстрованого (пайового) капіталу (1000,00 грн) та нерозподілених прибутків (непокритих збитків), які змінюються в ході фінансової діяльності ТОВ “Карліт”.

Розглянемо динаміку зміни власного капіталу товариства за допомогою діаграми (рис.3.3).



Сформовано на основі Додатків Б, В, Г

Рис. 3.3. Динаміка зміни власного капіталу ТОВ “Карліт”

Наступним, проаналізуємо у таблиці 3.1 склад та структуру власного капіталу ТОВ “Карліт”. Як бачимо, структура капіталу обраного нами товариства невелика, Усього дві позиції в першому розділі пасиву товариства. Із таблиці бачимо, протягом чотирьох років склад власного капіталу залишається незмінним і формується із:

- зареєстрованого капіталу;
- нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Таблиця 3.1

Аналіз складу і структури капіталу ТОВ “Карліт”

Складові власного капіталу	На кінець року								Відхилення	
	2018р		2019р		2020р		2021р		+/-	%
	сума, тис.грн.	питома вага%	сума, тис.грн.	питома вага%	сума, тис.грн.	питома вага%	сума, тис.грн.	питома вага%		
Зареєстрований капітал	1.0	0.4	1.0	2.6	1.0	77.0	1.0	50.0	0	100
Нерозподілений прибуток	248.5	99.6	37.7	97.4	0.3	23.0	1.0	50.0	-247.5	-0.4
Усього власного капіталу	249.5	100.0	38.7	100.0	1.3	100.0	2.0	100.0	-247.5	-0.8

Сформовано на основі Додатків Б, В, Г

Із таблиці бачимо, стабільність суми зареєстрованого капіталу в 1000,00 тис.грн. із 2018 по 2021 рр.

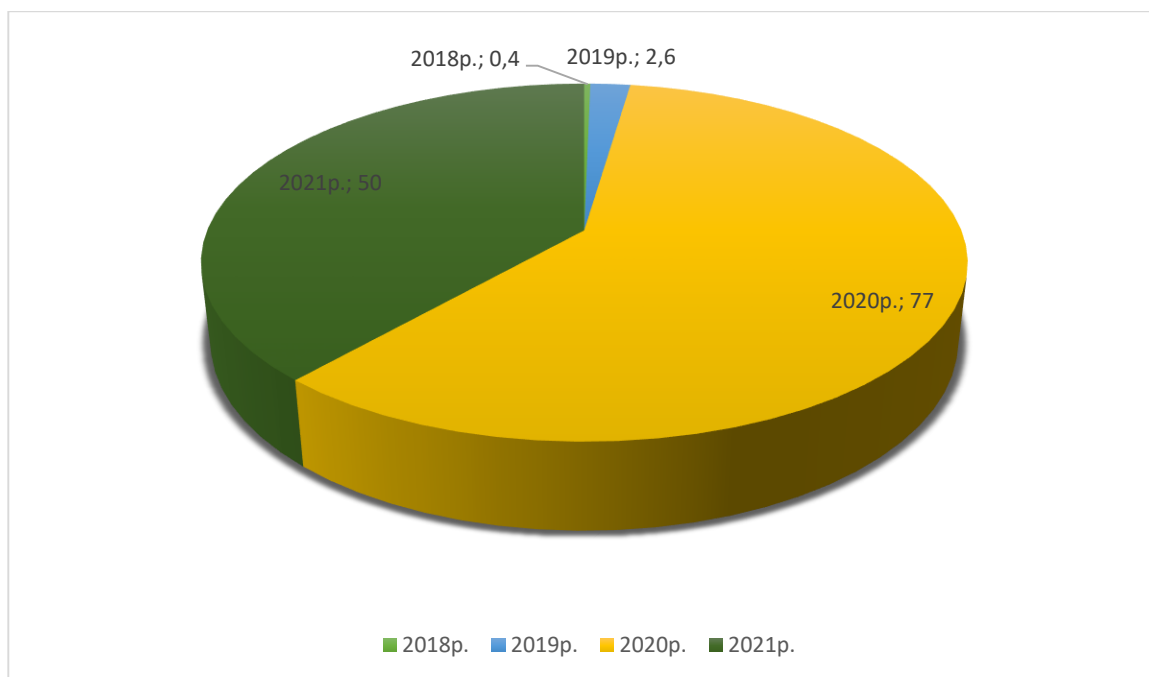
Найбільша сума власного капіталу товариства складала 249,5 тис.грн. у 2018р. за рахунок нерозподіленого прибутку. У наступних роках бачимо спад величини власного капіталу за рахунок зменшення суми того ж нерозподіленого прибутку товариства з обмеженою відповідальністю “Карліт”.

Найбільша питома вага нерозподіленого прибутку була в 2018 році – 99,6%, у 2019р – 97,4%, у 2020р. упала аж до 23,0%, а 2021р. питома вага нерозподіленого прибутку знову зросла до 50%.

Загалом, за чотири роки діяльності товариства, величина власного капіталу, в абсолютному відхиленні, зменшилася на 247.5 тис.грн., що у відсотковому становить -0.8%.

Найбільша питома вага зареєстрованого капіталу товариства була у 2020р. – 77%, від суми всього власного капіталу, а найменша – у 2018р. – всього 0,4%.

Для наочного аналізу питомої ваги зареєстрованого капіталу у структурі власного капіталу товариства “Карліт” зобразимо діаграму, яка допоможе детальніше відобразити проведений нами аналіз складу та структури зареєстрованого капіталу ТОВ “Карліт” (рис.3.4).



Сформовано на основі табл.3.1

Рис.3.4. Питома вага зареєстрованого капіталу ТОВ “Карліт” у складі власного капіталу за 2018-2021 рр.

У силу своєї діяльності, такі показники складу, структури та динаміки власного капіталу ТОВ “Карліт”, зокрема зареєстрованого капіталу, вважаємо цілком прийнятними. Проте, завжди є куди рости і прагнути кращого результату, адже важливо аби власні джерела формування майна переважали запозичені, але детальніше про це розберемо у наступному пункті даного розділу.

3.2 Аналіз зареєстрованого капіталу та рентабельності власного капіталу ТЗОВ “Карліт”

Показники власного капіталу підприємства є одними із найважливіших показників діяльності. Також він вважається найістотнішим показником із усіх фінансових показників.

Функції які виконує власний капітал товариства, а також характеристика його функціонування на рисунку 3.5.



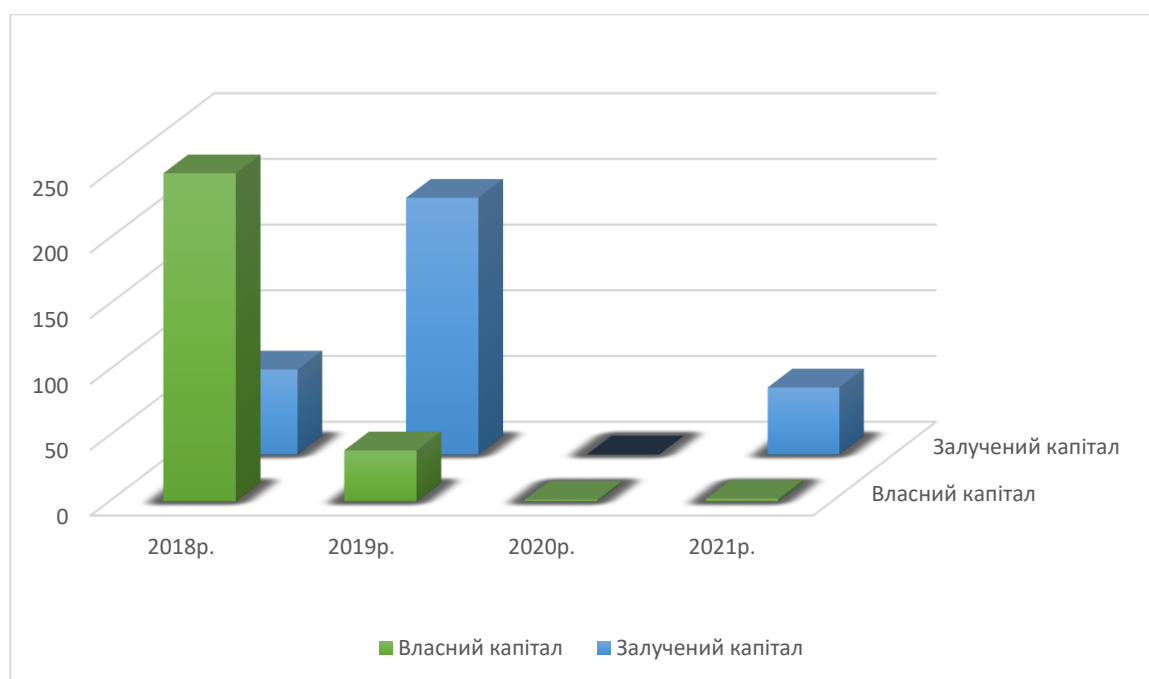
Сформовано на основі джерела [37, с.146]

**Рис.3.5. Функції, характеристика тенденцій і стану власного капіталу
ТОВ “Карліт”**

Щодо методики аналізу власного капіталу, то вона містить у собі розрахунки впливу основних факторів на ефективність використання капіталу, а також обчислення коефіцієнтів захисту капіталу.

До речі, цікавий факт, в Україні, за останні приблизно десять років, власний капітал по підприємствах знизився із 47% близько до 25%, у той час позиковий капітал збільшився приблизно до 75% із 53% [38, с. 918-919]. Ми вважаємо таку тенденцію до збільшення залученого капіталу негативним показником у діяльності вітчизняних підприємств. Наслідком таких змін, безперечно, стала нестабільна політична та загальноекономічна ситуація у країні.

У зв'язку з цим зобразимо у вигляді діаграми, як мінялася ситуація із власним та залученим капіталом товариства “Карліт” у період від 2018р. до 2021р. (рис.3.6).



Сформовано на основі Додатків Б, В, Г

Рис. 3.6. Порівняльна діаграма власного та залученого капіталу ТОВ “Карліт” у періоди з 2018 - 2021 рр.

Як бачимо із даних рис.3.6, власний капітал товариства переважав залучений у 2018 році (власний – 249,5 тис.грн., залучений – 64,6 тис.грн.) та у 2020 році (власний – 1,3 тис.грн., залучений – відсутній). Це свідчить про нормальне функціонування товариства та являється позитивним фактором.

Проте інші два роки діяльності були ризиковими для товариства, адже його позиковий капітал переважав власний, що може свідчити про неплатоспроможність та неліквідність товариства.

Аби пересвідчитися в успішності функціонування товариства доречно буде здійснити аналіз рентабельності власного капіталу.

Рентабельність власного капіталу (ROE) – являється фінансовим показником, який розраховує прибутковість товариства по відношенню до його капіталу. Даний показник являється відсотком чистого прибутку, котрий генерує підприємство, по відношенню до величини власного капіталу, інвестованого в підприємство [39].

Рентабельність капіталу товариства насправді вважається дуже важливим показником, як для внутрішніх так і для зовнішніх користувачів, адже він дає зрозуміти, наскільки ефективно товариство спроможне використовувати свій капітал задля отримання економічної вигоди – прибутку.

Високий показник ROE свідчить про те, що товариство отримує більше прибутку із меншими вкладками, що, звісно ж, сприймається як позитивний чинник.

Варто зазначити також, що рентабельність капіталу слід розраховувати разом і з іншими показниками фінансовими, а не спрямовувати свою увагу виключно на ROE. Адже, товариство з високим рівнем рентабельності не завжди може засвідчити ефективність та успішність своєї діяльності, якщо воно, до прикладу, має значну суму непогашеного боргу або певні труднощі щодо діяльності в своїй галузі.

Для початку визначимося із показниками рентабельності капіталу, а потім, у таблиці 3.2 здійснимо розрахунок показників рентабельності капіталу для ТОВ “Карліт”.

Отже, перший показник рентабельності – рентабельність загального капіталу або активів (ROA) – свідчить про те, скільки гривень чистого прибутку приносить для нас середня величина активів. Вважається, що чим вище значення цього показника, тим вищий фінансовий стан підприємства.

Розраховується як:

$$ROA = \text{Чистий прибуток} / \text{Середня величина капіталу (активів)} \quad (1)$$

Другий показник – рентабельність реалізації (ROS) – показує, скільки гривень чистого прибутку приносить кожна гривня від продажу (рентабельність тільки основної операційної діяльності).

Розраховується як:

$$ROS = \text{Чистий прибуток} / \text{Виручка від реалізації} \quad (2)$$

Третій показник – рентабельність власного капіталу (ROE) – показує яка частина власних коштів товариства є прибутковою.

Розраховується як:

$$ROE = \text{Чистий прибуток} / \text{Величина власного капіталу} \quad (3)$$

Різниця між першим (1) і третім (3) показником показує силу дії, вплив на підприємство інших видів діяльності (наскільки підприємство відволікає на свої інші види діяльності прибутку на відміну від основного виду).

Четвертий показник – оборотність капіталу (КОА) – свідчить про те, на скільки товариство забезпечене власним капіталом розраховується як:

$$КОА = \text{Виручка від реалізації} / \text{Середня величина капіталу (активів)} \quad (4)$$

П'ятий показник – фінансовий важіль – показує на скільки господарська діяльність незалежна від зовнішніх джерел запозичень.

Розраховується як:

$$\text{Середня величина капіталу (активів)} / \text{Власний капітал} \quad (5)$$

Середня величина капіталу розраховується за формулою:

$$(\text{Валюта балансу на початок} + \text{Валюта балансу на кінець}) / 2 \quad (6)$$

Шостий – показник податкового навантаження розраховується як:

$$\text{Чистий прибуток} / \text{Прибуток до оподаткування} \quad (7)$$

Сьомий показник – фінансового навантаження – показує частину витрат, які підприємство несе через зменшення прибутку.

Розраховується як:

$$\text{Прибуток до оподаткування} / (\text{Прибуток до оподаткування} + \text{Фінансові витрати}) \quad (8)$$

Таблиця 3.2

Аналіз рентабельності капіталу ТОВ “Карліт” за 2020 – 2021 рр.

№	Показники	2020 р.	2021 р.	Відхилення +/-	
				абсолютне	%
1	Чистий прибуток (збиток)	-38.0	0.7	+38.7	-1.8
2	Середня величина капіталу	274.05	27.1	-246.95	+10
3	Виручка від реалізації	1824.2	717.4	- 1106.8	+39.3
4	Величина власного капіталу	1.3	2.0	+0.7	+153.8
5	ROA	-0.14	0.02	+0.16	-14.3
6	ROS	-0.02	0.001	+0.021	-5
7	ROE	-29.2	0.35	+29.55	-1.2
8	KOA	6.66	26.5	+19.84	+397.9

Сформовано на основі Додатків Б, В

Отже, перше, що бачимо із таблиці – збитковість товариства ТОВ “Карліт” у 2020 році. Мабуть, найбільшим фактором впливу на такий результат у той час

була пандемія Covid-19, ще й враховуючи специфіку товариства та рід його діяльності – 78.10 Діяльність агентств працевлаштування. Відповідно, мова не може йти про рентабельність капіталу і в принципі рентабельність товариства в цілому, зважаючи на показники Балансу та Звіту про фінансовий результат станом на кінець 2020 року.

Щодо показників діяльності товариства за 2021 рік, то бачимо, що вони значно покращилися. Прибуток зріс на 38,7 тис.грн. За рахунок збільшення прибутку, коефіцієнт рентабельності капіталу також покращився на 35% і становить – 0,35. А це свідчить про те, що у 2021 році на 1 гривню вкладеного капіталу припадає 0,35 грн чистого прибутку товариства.

А також на такий результат вплинуло збільшення величини власного капіталу на 0.7 тис.грн.

Різниця між рентабельністю загального капіталу та рентабельністю власного капіталу становить:

$$0.02 - 0.35 = - 0.33$$

Такий розрахунок показує, що товариству достатньо забезпечення власним капіталом для нормального функціонування його діяльності без або з мінімальним залученням позикових коштів.

Отже, із таблиці 3.2 бачимо, що рентабельність власного капіталу ТОВ “Карліт” у 2021 році значно покращилася у порівнянні із попереднім роком діяльності. Здійснений аналіз показує, що ТОВ “Карліт” має достатньо потенціалу для збільшення величини власного капіталу. Проте, отриманого результату все ще не достатньо, адже на разі, зростання власного капіталу забезпечує збільшення чистого прибутку, який потім спрямовується на нерозподілений прибуток товариства.

3.3 Шляхи вдосконалення управління капіталом ТЗОВ “Карліт”

На скільки би успішним не було підприємство і наскільки би чітко і на результат воно не працювало, все одно завжди будуть знаходитися способи і методи аби удосконалити його діяльність абсолютно у всіх аспектах.

Саме тому, ми вважаємо питання вдосконалення управління капіталом надважливим і вартим уваги.



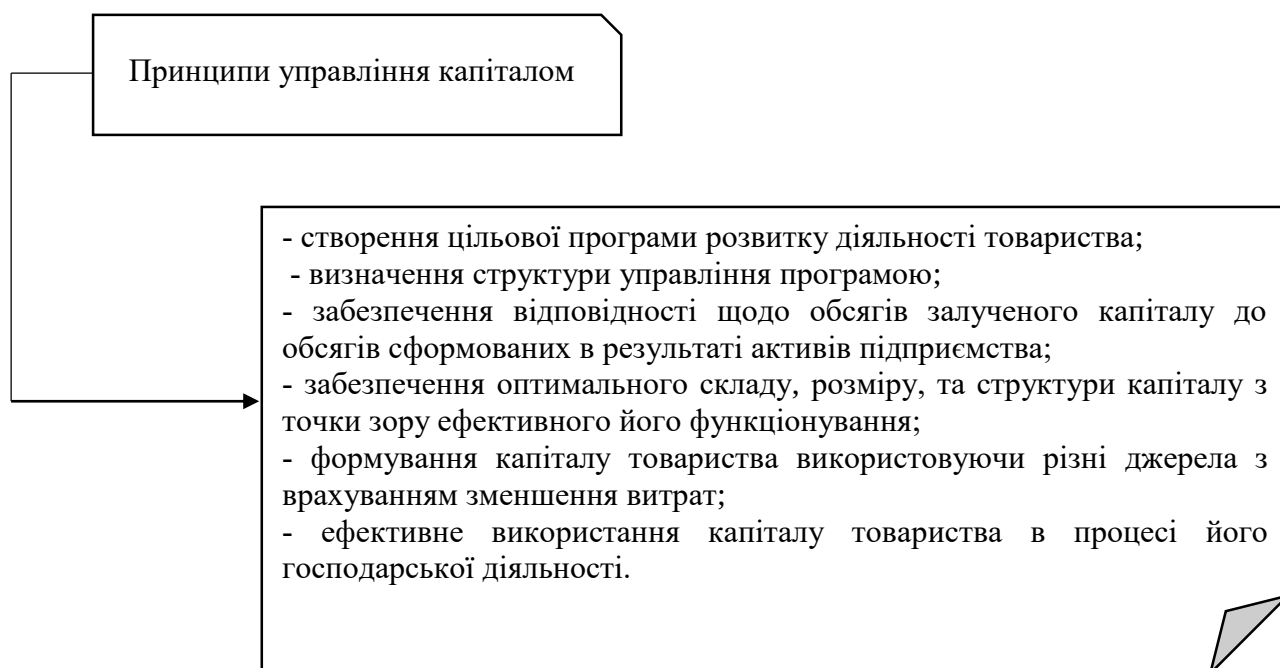
Сформовано на основі джерела [40]

Рис.3.7. Пропонована функціональна градація управління власним капіталом ТОВ “Карліт”

На нашу думку, кожне підприємство повинне вибудовувати свою стратегію розвитку враховуючи всі аспекти діяльності та зважаючи на результати цієї ж діяльності. Виходячи із нашого питання, товариство, маючи на меті підвищити

результативність управління своїм капіталом, повинне реалізовувати свою мету дотримуючись декількох функцій, які сприятимуть цьому (рис.3.7).

Після пропонованих функцій управління також хочемо запропонувати основні принципи, слідуючи яким можна добитися покращення результату управління товариством (рис3.8).



Сформовано на основі джерела [40]

Рис.3.8. Пропоновані принципи управління капіталом ТОВ “Карліт”

Управління капіталом – це сукупність певних ціленаправлених методів, важелів, операцій, прийомів впливу, які працюють на досягнення результату.

Управління капіталом має на меті задоволення потреб товариства у фінансових ресурсах, в певному обсязі, який реалізуватиме конкретний бізнес-план товариства, при цьому мінімізувавши витрати і ризики по залученню витрат[41].

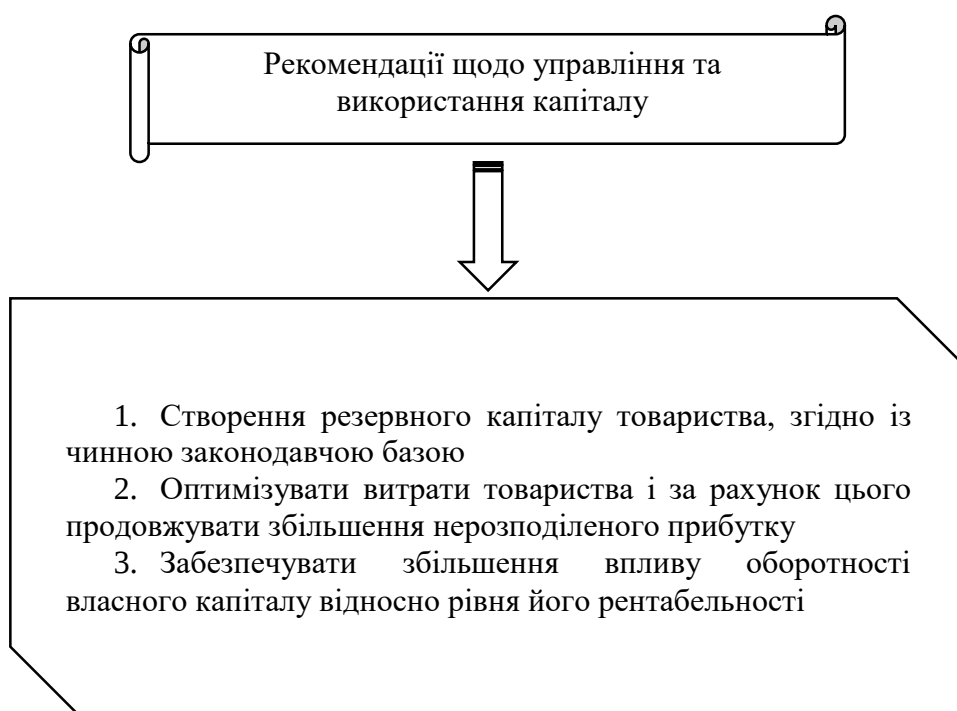
Від ефективності прийняття управлінських рішень щодо функціонування власного капіталу та його структурою, залежить процес діяльності як досліджуваного нами товариства, так і в цілому будь-якого підприємства.

Проте, хочемо зазначити, що на сьогоднішній день використання капіталу підприємств здійснюється недоцільно. Користування власним капіталом відбувається неефективно та відбувається досі пошук оптимальної структури капіталу.

Можна ствердити, що саме з цієї причини більшість підприємств, наше товариство не є виключенням, отримують збитки в результаті своєї діяльності.

Саме для того і потрібен аналіз, адже доречне проведення аналітичних дій допомагає знайти проблему ще на ранніх стадіях. Виявлення сигналів негативних впливів у структурі капіталу товариства та розробка шляхів подальшого розвитку підвищить рівень прибутковості, забезпечить успішність діяльності, спричинить раціональність використання капіталу.

Здійснений аналіз використання власного капіталу ТОВ “Карліт” у попередньому пункті розділу роботи, спровокував нас для надання декількох рекомендацій, щодо забезпечення покращення використання та управління капіталом (рис.3.9).



Сформовано на основі джерела [42, с.921]

Рис.3.9. Рекомендації щодо покращення ефективності управління та використання власного капіталу ТОВ “Карліт”

Під час створення оптимальної структури власного капіталу, товариству необхідно враховувати декілька критеріїв, які мають вагомий вплив на фінансовий результат товариства у вигляді економічних вигод.

В першу чергу, фінансова рентабельність власного капіталу повинна слугувати головним критерієм оптимальності його структури. Крім цього, забезпечення оптимальності структури капіталу здійснює рівень фінансового ризику та середньозважена вартість капіталу [43, с.390]. Тому, обчислення цих показників, як основу аналізу діяльності товариства, рекомендуємо запровадити.

Ще однією рекомендацією вважаємо запровадити ТОВ “Карліт” розробку спеціальних фінансових заходів, які забезпечують можливість пошуку вузьких місць в управлінні власним капіталом. Це забезпечить результативність управління власним капіталом. Загальна фінансова стратегія товариства полягає у достатньому забезпеченні потрібного рівня самофінансування його виробничого розвитку. Частиною цієї стратегії є політика формування власних фінансових ресурсів, яку ми також рекомендуємо внести до списку майбутніх запроваджень ТОВ “Карліт”.

До шляхів покращення ефективності функціонування оборотного капіталу, що не мають прямого відношення власне до самого управління цим капіталом, можемо віднести наступні:

- ліквідувати простой виконання завдань товариства та забезпечити ритмічність роботи, що спричинить удосконалення організації надання товариством своїх послуг;
- використовувати сучасніші, прогресивні форми щодо виплати заробітної плати та самої системи оплати;
- запровадження передових досягнень науково-технічного процесу в ході діяльності товариства;
- автоматизувати управлінські процеси, в тому числі управління капіталом;
- оптимізувати структури джерел фінансування оборотних активів з метою забезпечення необхідної в них потреби відповідними фінансовими ресурсами;

– систематизувати інформаційні потоки [44].

Ще одним важливим методом управління капіталом, вважаємо метод оптимізації. Під даним методом розуміємо вибір найкращого прогнозованого обсягу оборотного капіталу, з усіх можливих варіантів товариства, який працюватиме на досягнення максимальної ефективності в роботі [45].

Ще одним із ключових завдань щодо оптимізації управління капіталом товариства, вважаємо розробку новітніх механізмів керування дебіторською заборгованістю, поточними фінансовими інвестиціями, грошовими ресурсами, запасами.

Цього можна досягнути за допомогою наступних пунктів:

- використання портфельного підходу до управління дебіторською заборгованістю
- запровадження узгодженої методики управління грошовими коштами та поточними фінансовими інвестиціями
- застосування адаптованих до специфіки функціонування підприємств України методів логістичного управління запасами [46].

Використовуючи запропоновані нами заходи та методи щодо поліпшення процесу управління капіталом, які сприятимуть покращенню ефективності використання цього капіталу на практиці, товариство в перспективі може налагодити політику щодо управління своїм капіталом. Це в свою чергу забезпечить безперебійний процес надання своїх послуг товариством, фінансову стабільність, максимальну платоспроможність і що найважливіше – забезпечить отримання максимальної фінансової вигоди від діяльності – прибутку.

ВИСНОВОК

Отже, підводячи підсумки отриманих результатів дослідження обліку і аналіз зареєстрованого капіталу та розрахунків із засновниками товариства з обмеженою відповідальністю “Карліт”, хочемо зазначити, що в ході проведеної нами роботи ми досягнули поставленої перед нами на початку нашого дослідження мети, а саме: дослідили теоретичні аспекти визначення зареєстрованого капіталу та розрахунків із засновниками, вивчили організаційно-методичні аспекти обліку зареєстрованого капіталу та розрахунків із засновниками на прикладі ТЗОВ “Карліт”, а також здійснили результативний аналіз зареєстрованого капіталу та розрахунків із засновниками.

Досягнувши поставленої мети нами також було виконано ряд окреслених завдань. Детальніше по кожному з них далі.

1. У процесі нашого дослідження нам вдалося визначити економічний зміст та класифікацію зареєстрованого капіталу. Власний капітал – це частка тих активів, які залишаються у підпорядкуванні підприємства, після відрахування його зобов’язань.

Також приходимо до висновку, що зареєстрований капітал є основною, незамінною складовою при створенні суб’єкта господарювання. Адже, щоб започаткувати будь-яку справу, необхідно для початку в неї вкластися, матеріально, у першу чергу.

2. Нами було розглянуто сутність, формування частки та розрахунок із учасниками підприємства, яка свідчить, що в момент формування суб’єкта господарювання, між учасниками підприємства та, власне, самим підприємством, виникають двосторонні відносини. Це свідчить про те, що учасники зобов’язані в повній мірі розрахуватися із підприємством, щодо всіх внесків до статутного капіталу, а підприємство – повинне сплачувати учасникам дивіденди.

Засновники підприємства можуть самостійно визначати, який розмір статутного капіталу матиме їхнє товариство, оскільки його мінімальний розмір – не обмежений. Кожен із засновників товариства зобов’язаний у повному обсязі внести свою частку протягом шести місяців із моменту реєстрації ТОВ на

державному рівні. Виключенням є, якщо інші терміни прописані у Статуті підприємства.

3. Слідом ми вивчили нормативно-правове регулювання обліку формування та змін зареєстрованого капіталу та розрахунків із учасниками підприємства.

Як відомо, правове регулювання щодо обліку зареєстрованого капіталу підприємства здійснюється як на макро- так і на мікрорівні.

Щодо макрорівня, то сюди належать Закони України, кодекси, різні національні стандарти та нормативні акти тощо. Господарський та Цивільний кодекси передбачають власне саму процедуру формування статутного капіталу товариств, різних організацій, підприємств. Мікрорівень – це певні установчі документи та акти підприємства, і відповідно правилам і порядкам, які прописані у цих документах, підприємство повинне дотримуватися і слідувати у ході своєї діяльності.

4. Дослідивши облікову політику підприємства та визначивши завдання обліку операцій з формування та змін зареєстрованого капіталу, ми дізналися, що ТЗОВ “Карліт” немає у своєму розпорядженні сформованої облікової політики, саме тому нами було вивчено практику формування облікової політики інших товариств з обмеженою відповідальністю і на основі цих досліджень розроблено рекомендації щодо формування такого регламентного документу ТЗОВ “Карліт”.

Що стосується розрахунків із учасниками, то тут доречна так звана дивідендна політика. Дивідендна політика має на меті оптимізувати пропорції розподілу чистого прибутку на виробничий розвиток та дивіденди задля збільшення ринкової вартості товариства.

5. Нам вдалося ознайомитись із організацією синтетичного та аналітичного обліку зареєстрованого капіталу на підприємстві.

Загалом, синтетичний та аналітичний облік зареєстрованого капіталу товариства здійснюється на хорошому рівні. Щодо обліку статутного капіталу, то він ведеться по аналітиці на трьох засновників товариства: Дмитрів Я. В. – із часткою в 61%, Медзвецкас Ромас – із часткою в 20% та Кабутавічюс Віргінтас – із часткою в 19%. Внесками були як необоротні так і оборотні активи товариства.

Зареєстрований капітал сформований за всіма нормами чинного законодавства. Сума статутного капіталу товариства складає 1000,00 грн.

6. Також нам вдалося визначити особливості обліку розрахунків із засновниками ТЗОВ “Карліт”. Першою особливістю обліку розрахунків з учасниками можна вважати наступне: при виплаті дивідендів засновникам, товариство зобов’язане виплатити авансовий внесок із податку на прибуток. Мається на увазі, що авансовий внесок у вигляді 18 % не утримується, так би мовити, із середини дивідендів, а нараховується на суму виплачуваних дивідендів. Даний внесок товариству необхідно виплатити до бюджету до або під час виплати дивідендів засновникам.

Також ми хотіли б звернути увагу на певні особливості, які виникають в обліку при розрахунках з учасниками, коли товариство оголошує про ліквідацію. Основна особливість, яка виникає – величина коштів, яку повертають учасникам, відрізняється від тієї номінальної величини, яку вони вносили на початку. З огляду на те, що успішний, прибутковий бізнес ліквідують дуже зрідка, за якихось певних нюансів, то відповідно, що суми, які повертають засновникам під час ліквідації, значно менші від сум зроблених ними внесків.

7. Здійснивши аналіз складу, структури та динаміки капіталу ТЗОВ “Карліт” бачимо, що за чотири роки діяльності товариства, величина власного капіталу, в абсолютному відхиленні, зменшилася на 247.5 тис.грн., що у відсотковому становить -0.8%. Найбільша питома вага зареєстрованого капіталу товариства була у 2020р. – 77%, від суми всього власного капіталу, а найменша – у 2018р. – всього 0,4%.

У силу своєї діяльності, такі показники складу, структури та динаміки власного капіталу ТОВ “Карліт”, зокрема зареєстрованого капіталу, вважаємо цілком прийнятними. Проте, завжди є куди рости і прагнути кращого результату, адже важливо аби власні джерела формування майна переважали запозичені, але детальніше про це розберемо у наступному пункті даного розділу.

8. Проаналізувавши зареєстрований капітал та рентабельність власного капіталу ТЗОВ “Карліт”, можемо сказати, що власний капітал товариства

переважав залучений у 2018 році (власний – 249,5 тис.грн., залучений – 64,6 тис.грн.) та у 2020 році (власний – 1,3 тис.грн., залучений – відсутній). Це свідчить про нормальне функціонування товариства та являється позитивним фактором. Із розрахунків бачимо, що рентабельність власного капіталу ТОВ “Карліт” у 2021 році значно покращилася у порівнянні із попереднім роком діяльності. Здійснений аналіз показує, що ТОВ “Карліт” має достатньо потенціалу для збільшення величини власного капіталу. Проте, отриманого результату все ще не достатньо, адже на разі, зростання власного капіталу забезпечує збільшення чистого прибутку, який потім спрямовується на нерозподілений прибуток товариства.

9. Нами було розроблено шляхи вдосконалення управління капіталом ТЗОВ “Карліт”. Використовуючи запропоновані нами заходи та методи щодо поліпшення процесу управління капіталом, які сприятимуть покращенню ефективності використання цього капіталу на практиці, товариство в перспективі може налагодити політику щодо управління своїм капіталом. Це в свою чергу забезпечить безперебійний процес надання своїх послуг товариством, фінансову стабільність, максимальну платоспроможність і що найважливіше – забезпечить отримання максимальної фінансової вигоди від діяльності – прибутку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”: наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. № 73. Редакція: 17.02.2023р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>
2. Семенова С. Облік формування зареєстрованого (пайового) капіталу підприємствами різних організаційно-правових форм. *Науковий вісник Миколаївського національного університету імені В. О. Сухомлинського. Економічні науки* : зб. наук. праць. – № 2 (9), грудень 2017. – Миколаїв : МНУ ім. В.О. Сухомлинського, 2017. – С. 188-195. URL: <http://mdu.edu.ua/wp-content/uploads/Economic-visnik-9-2017-33.pdf>
3. Поняття та складові власного капіталу. *Студентська бібліотека. Букліб*. URL: <https://buklib.net/books/25347/>
4. Формування і облік Пайового капіталу. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність. *Навчальні матеріали онлайн*. URL: https://pidru4niki.com/69386/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/formuvannya_oblik_payovo_go_kapitalu_rah
5. Кладієв. В.М. Власний капітал: сутність категорії та методичні засади обліку. *Національний науковий центр “Інститут аграрної економіки”*. Київ. URL: <https://core.ac.uk/download/81587893.pdf>
6. Субрахунок 403 “Інший зареєстрований капітал”. *Путівник наукових публікацій з бухгалтерського обліку, аудиту та аналізу*. Облік-прес. 2020. URL: <https://oblik.press/subrahunok-403-inshij-zareiestrovanij-kapital/>
7. Субрахунок 404 “Внески до незареєстрованого статутного капіталу” *Путівник наукових публікацій з бухгалтерського обліку, аудиту та аналізу*. Облік-прес. 2020. URL: <https://oblik.press/subrahunok-404-vneski-do-nezareiestrovanogo-statutnogo-kapitalu/>

8. Колісник Л. М. Облік та аналіз капіталу підприємства. *Вінницький національний аграрний університет факультет обліку та аудиту*. 2019. URL: <http://socrates.vsau.org/b04213/html/cards/getfile.php/21475.pdf>

9. Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю: Закон України від 06.02.2018. № 2275-VIII. Редакція від 01.01.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2275-19#Text>

10. Товченик Н. Статутний капітал ТОВ: як формують, поповнюють і зменшують. *Головбух*. 2022. URL: <https://buhplatforma.com.ua/article/9009-statutniy-kapital-tov-yak-formuyut-popovnyuyut-zmenshuyut>

11. Податковий кодекс України. Від 02. 12. 2010р. № 2755-VI. Редакція від 28.04.2023. *Відомості Верховної Ради України*. 2011, № 13-14, № 15-16, № 17, ст.112. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

12. Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю: Закон України від 06. 03. 2018 р. 2275-VIII. Редакція від 01.01.2023 №. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2275-19#Text>

13.Томаш М., Михальчук Н. Правила виплати та оподаткування дивідендів в Україні. *ТОВ “Томаш Консалтинг”*. 2022. URL: https://biz.ligazakon.net/analytics/214657_pravila-viplati--opodatkuvannya-divdendv-v-ukran

14. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV. Редакція від 28.04.2023. *Відомості Верховної Ради України*. 2003, № 40-44, ст.356. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text>

15. Іщенко Я.П. Формування та облік власного капіталу в товариствах з обмеженою відповідальністю: стан нормативно-правового врегулювання. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2019. № 1. С.140. URL: <http://efm.vsau.org/storage/articles/November2019/7rkvJcaLVCCMdppf59rA.pdf>

16. Створення товариства з обмеженою відповідальністю. Нормативна база. 2022. URL: <https://wiki.legalaid.gov.ua/index.php/%D0%A1%D1%82%D0%B2%D0%BE%D1%8>

0%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8F_%D1%82%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%80%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0_%D0%B7_%D0%BE%D0%B1%D0%BC%D0%B5%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BE%D1%8E_%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%BF%D0%BE%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%96%D1%81%D1%82%D1%8E

17. Таран Н. В. Організація і методика обліку статутного капіталу акціонерного товариства. Суми. 2020. URL: https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream-download/123456789/81688/1/Taran_Master_theses.pdf;jsessionid=22BEB2837415ED5640FE87B537F166EF

18. Створення товариства з обмеженою відповідальністю. Статут ТОВ. 2022. URL:

https://wiki.legalaid.gov.ua/index.php/%D0%A1%D1%82%D0%B2%D0%BE%D1%80%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8F_%D1%82%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%80%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0_%D0%B7_%D0%BE%D0%B1%D0%BC%D0%B5%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BE%D1%8E_%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%BF%D0%BE%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%96%D1%81%D1%82%D1%8E

19. Господарський кодекс України. Від 06.01.2003р. № 436-IV. Редакція від 31.03.2023. *Відомості Верховної Ради України*. 2003. № 18, № 19-20, № 21-22, ст.144. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>

20. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. № 291. Прийняття від 09.12.2011. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11#Text>

21. Сорочан Ю. О. Облік і аудит зареєстрованого (пайового) та резервного капіталів підприємств. Тернопіль. 2017. С.38-39. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/18019/1/%D0%A1%D0%BE%D1%80%D0%BE%D1%87%D0%B0%D0%BD%20%D0%AE.%D0%9E.%20%D0%9E%D0%86%D0%A1%D0%BC-21.pdf>

22. Іщенко Я.П. Формування та облік власного капіталу в товариствах з обмеженою відповідальністю: стан нормативно-правового врегулювання. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2019. № 1. С.140. URL: <http://efm.vsau.org/storage/articles/November2019/7rkvJcaLVCCMdppf59rA.pdf>
23. Облікова політика: як запровадити й змінити? *Журнал "Довідник економіста"*. Стаття від 02.01.2019. Liga30. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/DG190125>
24. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 07. 1999р.№ 996-XIV. Редакція від 10.08.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
25. Семенова С. Облік формування зареєстрованого (пайового) капіталу підприємствами різних організаційно-правових форм. *Науковий вісник Миколаївського національного університету імені В. О. Сухомлинського. Економічні науки : зб. наук. праць. – № 2 (9), грудень 2017. – Миколаїв : МНУ ім. В.О. Сухомлинського, 2017. – С. 188-195.* URL: <http://mdu.edu.ua/wp-content/uploads/Economic-visnik-9-2017-33.pdf>
26. Колісник Л. М. Облік та аналіз капіталу підприємства. *Вінницький національний аграрний університет факультет обліку та аудиту*. 2019. URL: <http://socrates.vsau.org/b04213/html/cards/getfile.php/21475.pdf>
27. Саморай А.О., Кузічкіна Н.І. Власний капітал: законодавчі зміни в обліку та порядок його формування. *Економічні науки*. URL: http://www.rusnauka.com/5_SWMN_2014/Economics/7_159622.doc.htm
28. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку: наказ Міністерства фінансів України від 28.05.99 р. № 137 . Редакція від 10.08.2021 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#Text>

29. Облік розрахунків з учасниками. Фінансовий облік 2. *Навчальні матеріали* *онлайн*. URL: https://pidru4niki.com/90103/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/oblik_rozrahunkiv_uchasnikami
30. Облік розрахунків. 11. Розрахунки із засновниками. Податки&бухоблік. серпень 2021. № 67. URL: <HTTPS://I.FACTOR.UA/UKR/JOURNALS/NIBU/2014/AUGUST/ISSUE-67/ARTICLE-1353.HTML>
31. Онищенко В. Вихід учасника з ТОВ 2021. Облік операцій, пов'язаних із виходом учасника ТОВ. *Головбух*. 2022. URL: <https://www.golovbukh.ua/article/6388-vihd-uchasnika-z-tov-2020>
32. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 13 “Фінансові інструменти”: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.2001р. № 559. Редакція від 03.11.2020 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01#Text>
33. Кучеренко С . Які особливості обліку розрахунків з учасниками під час ліквідації ТОВ? ЛІГА:ЗАКОН Група компаній “КЕЙНАС”. 2016. URL: https://keynas.com/wp-content/uploads/2016/07/%D0%A1%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%8C%D1%8F-%D0%9B%D0%B8%D0%B3%D0%B0_22.07.2016.pdf
34. Податковий кодекс України. Від 02. 12. 2010р.№ 2755-VI. Редакція від 28.04.2023. *Відомості Верховної Ради України*. 2011, № 13-14, № 15-16, № 17, ст.112. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
35. Боднарчук А.В. Удосконалення комплексного економічного аналізу власного капіталу / А.В. Бондарчук // Бізнес ін - форм. – 2013. – № 3: URL: http://www.businessinform.net/pdf/2013/3_0/282_285.pdf
36. Колісник Л. М. Облік та аналіз капіталу підприємства. *Вінницький національний аграрний університет факультет обліку та аудиту*. 2019. URL: <http://socrates.vsau.org/b04213/html/cards/getfile.php/21475.pdf>

37. Голдан Л.А. Аналітичні підходи до управління власним капіталом на підприємстві. Секція 8 Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. *Приазовський економічний вісник*. Випуск 2(02) 2017. С.146. URL: http://pev.kpu.zp.ua/journals/2017/2_02_uk/31.pdf

38. Волкова Н.А. Корнілова Т.В. Аналіз використання власного капіталу на підприємстві. *Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського*. Глобальні та національні проблеми економіки. Випуск 14. 2016. С.918-919. URL: <http://global-national.in.ua/archive/14-2016/184.pdf>

39. Що таке рентабельність капіталу (ROE)? Товариство з обмеженою відповідальністю фінансова компанія “Океан”. 2020. URL: <https://ocean.me/blog/Rentabelnistkapitalu>

40. Напрямки та шляхи вдосконалення управління вартістю капіталу підприємства. *StudFiles*. 2016. URL: <https://studfile.net/preview/5642164/page:8/>

41. Стельмахук Ю.А. Сутнісний аналіз капіталу в контексті управління ефективністю його використання та відтворення URL: www.nbuv.gov.ua/portal/Soc...2/79.pdf

42. Корнілова Т.В. Аналіз використання власного капіталу на підприємстві. *Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського*. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. Випуск 14. 2016. С.921. URL: <http://global-national.in.ua/archive/14-2016/184.pdf>

43. Петченко М.В., Булка А.О. Аналіз структури капіталу пат “Укртатнафта”. *Економіка та управління підприємствами*. Випуск 25. 2018. С.390. URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2018/25_2018_ukr/66.pdf

44. Костенко А. Шляхи удосконалення механізму управління оборотним капіталом підприємств України. URL: file:///C:/Users/user/Downloads/Nv_2017_4_6.pdf

45. Чубка О.М., Рудницька О.М. Оцінка методів управління оборотним капіталом промислових підприємств/О.М. Чубка. Рудницька// Національний університет – Львівська політехніка. – 2013. – с. 440-445

46. Управління оборотними активами підприємства: теоретичний аспект/ В. І. Чобіток, К. С. Пятилокотова // *Вісник економіки транспорту і промисловості*. – 2013. – Вип. 41. – С. 230-234. URL:http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vetp_2013_41_59

Додатки

Пропонована структура розділу наказу про облікову політику щодо обліку власного капіталу для товариства з обмеженою відповідальністю

№ з/п	Методична складова облікової політики
1	Статутний капітал
1.1.	Вартість вкладу кожного учасника товариства повинна бути не меншою за номінальну вартість його частки. Вклад у негрошовій формі повинен мати грошову оцінку, що затверджується одностайним рішенням загальних зборів учасників, у яких взяли участь всі учасники товариства.
1.2.	Дивіденди виплачуються за рахунок чистого прибутку товариства, пропорційно розміру часток учасників у статутному капіталі.
1.3.	Дивіденди учасникам нараховуються і виплачуються по закінченню календарного року протягом першого місяця, наступного за звітним, року. Дивіденди можуть виплачуватись у грошовій та негрошовій формі.
1.4.	Дивіденди учаснику, який повністю або частково не вніс свій вклад, не нараховуються та не виплачуються.
1.5.	Статутний капітал збільшується (зменшується) за рішенням Загальних зборів учасників. Прийняття такого рішення відбувається більш як 75% голосів.
1.6.	Повідомлення про рішення Загальних зборів Товариства щодо зменшення статутного капіталу надсилається кредиторам, чиї вимоги до товариства не забезпечені заставою, гарантією чи порукою в 10-денний строк.
1.7.	Збільшення статутного капіталу без додаткових вкладів здійснюється за рахунок нерозподіленого прибутку. Рішення про таке збільшення статутного капіталу приймають Загальні збори засновників більш ніж 50% голосів (якщо частки засновників не змінюються) і 100% голосів (якщо частки засновників змінюються).
2	Капітал у дооцінках.
2.1.	Відносити до капіталу у дооцінках дооцінку (уцінку) необоротних активів і фінансових інструментів, які відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відображаються у складі власного капіталу.
2.2.	Проводити переоцінку об'єктів основних засобів, залишкова вартість яких відрізняється від їх справедливої вартості на дату балансу більш ніж на 8 %.
2.3.	Переоцінку об'єктів нематеріальних активів не здійснювати, зважаючи на відсутність активного ринку за ними.
2.4.	Перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх знижень ціни залишкової вартості переоціненого об'єкта основних засобів/нематеріальних активів уключати до складу нерозподіленого прибутку при вибутті такого об'єкта.

Продовження Додатку А

2.5.	Витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта основних засобів, включати до первісної вартості об'єкта в сумі, що перевищує 10 % сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів, що підлягають амортизації, на початок звітного податкового року.
3.	Створювати резерв забезпечення:
3.1.	На виплату відпусток працівникам підприємства. Величину забезпечення розраховувати шляхом множення фактично нарахованої працівникам заробітної плати на коефіцієнт резервування, який обчислюють як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці.
3.2.	Номенклатура робочих бухгалтерських рахунків, а також побудову аналітичних рахунків з обліку власного капіталу і забезпечення зобов'язань наведена в Додатку 1 до цього наказу.
4.	Резервний капітал.
4.1.	Резервний капітал створюється за рахунок прибутку чистого прибутку. Щорічні відрахування здійснюються у розмірі 5% чистого прибутку. Відрахування здійснюються до повного формування (25% розміру статутного капіталу).

Додаток І
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу І)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

ТОВ "КАР.ПТ"

Територія ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Діяльність агентств працевлаштування

Середня кількість працівників, осіб 1

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Героїв, буд. 22, с. БОГРІВКА, БОГОРОДІЧАНСЬКИЙ РАЙОН, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 77742

Дата(ріс,місяць,число)

за СДРПОУ

за КАТОГТГ

за КОПФГ

за КВЕД

Код		
2022	01	01
39847077		
UA26040290030045741		
240		
78.10		

І.Баланс на 31 грудня 2021 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	(-)	(-)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	-	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1,3	52,9
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1155	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1,3	52,9
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1,3	52,9

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	0,3	1,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1,3	2,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання	1600	-	-
Короткострокові кредити банків			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	4,4
розрахунками з бюджетом	1620	-	2,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	2,0
розрахунками зі страхування	1625	-	7,3
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	37,2
Інші поточні зобов'язання	1690	-	50,9
Усього за розділом III	1695	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1,3	52,9

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2021 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	717,4	1 824,2
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	717,4	1 824,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(683,4)	(1 759,4)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(683,4)	(1 759,4)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	34,0	64,8
Податок на прибуток	2300	(33,3)	(102,8)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	0,7	(38,0)

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ЕП ДМИТРИВ
ЯРОСЛАВ
ВАСИЛЬОВИЧДМИТРИВ ЯРОСЛАВ ВАСИЛЬОВИЧ
(ініціали, прізвище)ДМИТРИВ ЯРОСЛАВ ВАСИЛЬОВИЧ
(ініціали, прізвище)

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство
ТОВ "КАРЛІТ"

Територія **ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Діяльність агентств працевлаштування**

Середня кількість працівників, осіб **4**

Одиниця виміру: **тис. грн. з одним десятковим знаком**

Адреса, телефон **вулиця Героїв, буд. 22, с. БОГРІВКА, БОГОРОДЧАНСЬКИЙ РАЙОН, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 77742**

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди

2021	01	01
39847077		
2620480601		
240		
78.10		

1.Баланс на **31 грудня 2020** р.

Форма № 1-м Код за ДКУД **1801006**

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	(-)	(-)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	-	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	233,9	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	1,3
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	0,1	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	234,0	1,3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	234,0	1,3

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	37,7	0,3
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	38,7	1,3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	13,0	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	14,2	-
розрахунками з оплати праці	1630	35,1	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	133,0	-
Усього за розділом III	1695	195,3	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	234,0	1,3

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2020 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 824,2	4 615,4
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	1 824,2	4 615,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 709,4)	(4 591,5)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(1 759,4)	(4 591,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	64,8	23,9
Податок на прибуток	2300	(102,8)	(234,7)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	(38,0)	(210,8)

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ЕП ДМИТРИВ
ЯРОСЛАВ
ВАСИЛЬОВИЧ

ДМИТРИВ ЯРОСЛАВ ВАСИЛЬОВИЧ

(ініціали, прізвище)

ДМИТРИВ ЯРОСЛАВ ВАСИЛЬОВИЧ

(ініціали, прізвище)

Додаток 1

до Національного положення (стандарту)

бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова

звітність"

(пункт 5 розділу І)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство
ТОВ "КАРЛІТ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2020	01	01
39847077		
2620480601		
240		
78.10		

Територія ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Діяльність агентств працевлаштування

Середня кількість працівників, осіб 8

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Героїв, буд. 22, с. БОГРІВКА, БОГОРОДЧАНСЬКИЙ РАЙОН, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 77742

І. Баланс на 31 грудня 2019 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	(-)	(-)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	-	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	311,9	233,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2,1	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	0,1	0,1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	314,1	234,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	314,1	234,0

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	248,5	37,7
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	249,5	38,7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	13,6	13,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	12,6	14,2
розрахунками з оплати праці	1630	38,4	35,1
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	133,0
Усього за розділом III	1695	64,6	195,3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	314,1	234,0

2. Звіт про фінансові результати

за Рік 2019 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 615,4	3 648,3
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	4 615,4	3 648,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 591,5)	(3 421,3)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(4 591,5)	(3 421,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	23,9	227,0
Податок на прибуток	2300	(234,7)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	(210,8)	227,0

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ЕП ДМИТРИВ
ЯРОСЛАВ
ВАСИЛЬОВИЧ

ДМИТРИВ ЯРОСЛАВ ВАСИЛЬОВИЧ

(ініціали, прізвище)

ДМИТРИВ ЯРОСЛАВ ВАСИЛЬОВИЧ

(ініціали, прізвище)