Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на здобуття освітнього рівня “бакалавр”
на тему

“**Організація і методика обліку, аналізу і аудиту власного капіталу виробничого підприємства**”

Виконала: студентка 4 курсу, групи ОО-42
спеціальності 071 “Облік і оподаткування”
Салій Інна Сергіївна

Керівник: асист. Кузьмін Т.Л.
Рецензент: к.е.н., асист. Кушнір О.С.

Івано-Франківськ – 2023 р.

ЗМІСТ

ВСТУП 3

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ І АУДИТУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА 6

1.1 Історичний аспект розвитку терміну “власний капітал” та його елементи 6

1.2 Мета і завдання аудиту власного капіталу підприємства 11

1.3 Нормативно-правове забезпечення обліку і аудиту власного капіталу 15

РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» 21

2.1 Документування операцій обліку власного капіталу ПАТ »Кохавинська паперова фабрика» 21

2.2 Методика обліку власного капіталу товариства 27

2.3 Порядок проведення аудиту власного капіталу ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» 31

РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ВЛАНОГО КАПІТАЛУ ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» ТА НАПРЯМКИ УДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ НИМ 37

3.1 Організація здійснення економічного аналізу власного капіталу товариства 37

3.2 Аналіз динаміки і структури власного капіталу ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» 42

Аналіз динаміки власного капіталу ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» 43

3.3 Оцінка ділової активності ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» та напрямки удосконалення системи управління власним капіталом 47

ВИСНОВОК 53

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ 56

ДОДАТКИ 60

ВСТУП

Актуальність теми дослідження.Національна економіка інтегрується, ринки змінюються, компанії стикаються з новими викликами та загрозами. Стратегія та прийняття рішень на різних рівнях бізнесу вимагає нового підходу до всього, тому потрібно вчитися на напрацьованому досвіді. Це зумовлює розробку способів організації фінансово-господарської діяльності компаній. Управління та функціонування власних коштів є запорукою фінансової стабільності та потенціалу зростання джерел формування прибутку підприємства. Цей факт обґрунтовує необхідність подальших досліджень та теоретико-методологічних розробок щодо формування та використання капіталу у сфері бухгалтерського обліку.

Мета і завдання дослідження. Метою даного дослідження є систематизація та розширення принципів і теоретичних методологічних засад удосконалення обліку та аналізу формування та використання капіталу на виробничих підприємствах, забезпечення незалежної та ефективної діяльності підприємств, визначення їх вартості та місця аудиту капіталу у прийнятті управлінських рішень та його вплив на загальну діяльність компанії.

Для досягнення вищезазначених цілей це дослідження спрямоване на вивчення та вирішення наступних питань:

–дослідити історичний аспект розвитку терміну “власний капітал” та його елементи;

– розкрити мету і завдання аудиту власного капіталу підприємства;

– вивчити нормативно-правове забезпечення обліку і аудиту власного капіталу;

– дослідити документування операцій обліку власного капіталу ПАТ »Кохавинська паперова фабрика»;

– розкрити методику обліку власного капіталу товариства;

– визначити порядок проведення аудиту власного капіталу ПАТ «Кохавинська паперова фабрика»;

– вивчити організацію здійснення економічного аналізу товариства;

– проаналізувати динаміки і структури власного капіталу ПАТ «Кохавинська паперова фабрика»;

– оцінити ділову активність ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» та напрямки удосконалення системи управління ним.

Об’єктом дослідження виступають фінансово-господарські операції пов’язані із власним капіталом ПАТ «Кохавинська паперова фабрика».

Предмет дослідження є теоретичні та методичні основи та характеристики бухгалтерського обліку та аналізу власного капіталу в компаніях, а також те, як покращити якість управлінських рішень, які спираються на інформацію про власний капітал.

Методи дослідження Для забезпечення процесу дослідження бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту капіталу компаній використовувався діалектичний підхід, що включає наступні методи дослідження:

– дедукції та абстрактного мислення для розуміння природи власного капіталу;

– спостереження для відображення та ілюстрування облікових процесів підприємства;

– групування, зіставлення та узагальнення для дослідження структури власного капіталу і тенденції їх зміни

– синтез та аналіз для дослідження ефективності використання власного капіталу.

Інформаційною базою дослідження є вивчення відповідних праць вітчизняних та зарубіжних науковців, а також чинні законодавчі та нормативні документи, що регламентують та регулюють організацію бухгалтерського обліку та звітності на підприємствах України.

Наукова новизна дослідження полягає в його теоретичному обґрунтуванні оптимізації та вдосконалення обліку, аналізу і аудиту власного капіталу підприємства в умовах оцифрування усіх вище згаданих процесів.

Практичне значення даного дослідження визначається тим, що запропоновані під час дослідження рекомендації дозволяють ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» та іншим підприємствам галузі використовувати їх у своїй діяльності. Застосовуючи методи, запропоновані в дослідженні, компанія зможе запровадити якісно новий рівень бухгалтерського обліку та підвищити його ефективність у багатьох напрямках.

Структура та обсяг бакалаврської роботи. Бакалаврська робота складається зі вступу, трьох розділів, висновку, списку використаних джерел та додатків. Основний зміст статті викладено на 71 сторінці друкованого тексту. Зміст роботи розкривається за допомогою 12 таблиць, 13 рисунків і додатків. Список використаних джерел містить 42 назви.

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ І АУДИТУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА

1.1 Історичний аспект розвитку терміну «власний капітал» та його елементи

Кожне підприємство або організація володіє засобами праці (будівлями, машинами, установками тощо) і предметами праці (сировиною, матеріалами, паливом тощо) для досягнення своїх цілей, які разом утворюють економіку компанії в формують його майно. Так само воно пов'язане з терміном «капітал» [1, с. 421]. Термін «капітал» походить від латинського слова «capitalis», що означає «найважливіший» або «дуже важливий».

Дослідженням економічної природи та змісту капіталу займаються протягом багатьох років вчені, представники різних економічних шкіл, тобто термін «капітал» є одним із основних категорій та основ економічної науки. Капітал вивчали та розглядали під різними кутами зору та різними виразами.

Першу спробу наукового аналізу капіталу зробив давньогрецький мислитель Аристотель (384-322 рр. до н. е.). Розглядаючи капітал крізь призму багатства, Арістотель проаналізував його основні характеристики і дійшов висновку, що ці категорії можна поділити на два види. Перше – це багатство, дане природою, яке передбачає безперервне накопичення засобів, необхідних для життя, нації та сім'ї, але воно «нескінченне» і «кінечне».

Аристотель називає другий тип багатства «...процесом накопичення грошей», який він називає «мистецтвом створення багатства в поєднанні з ідеєю, що багатство та прибуток необмежені». В цьому. Аристотель називає таке багатство «господарством». Відповідно до економічної історії, «економіка», діяльність з накопичення багатства та грошових резервів, є першою відомою інтерпретацією капіталу як економічної категорії [2, с. 230].

Кінець рабства та початок феодалізму – середні віки можна розглядати як нову точку відліку в економічному ракурсі та тлумаченні економічної категорії

«капітал».В основних витоках пояснення капіталу раннього періоду (V-X ст.) та раннього класичного середньовіччя (XI-XV ст.) сучасні вчені посилаються на думки Ібн Сіни або Авіценни (980-1037), які сформулювали дев'ять елементів життя та відмінні здібності людини (розумова діяльність, сила тощо), засоби виробництва (земля, повітря, вогонь, та ін.) є складовими задоволення потреб, розвитку матеріального виробництва та нагромадження капіталу[3, с. 231].

Гроші як форма безперервного руху капіталу відомі вченим класичного періоду (XI-XV ст.) і пізнього середньовіччя (XVI-XVII ст.), а саме меркантилістам (від італійського «merchants» – купці). Прихильники цієї економічної школи під терміном «капітал» розуміли багатство, насамперед процес накопичення грошей, особливо золота, срібла та дорогоцінних каменів [3, с. 231]. Причому, якщо ранні меркантилісти (У. Стаффорд, Г. Скарфі, Б. Даванцаті) говорили лише про гроші як засіб виробництва товарів, то пізніші меркантилісти (А. Монкреті, А. Серра, Т. Мен,) визнавали гроші капіталом і розглядали гроші як щось більше, ніж просто ресурс. Це не лише багатство, але й регулятор суспільства [4, с.19].

Погляди пізнього меркантилізму сприяли формуванню натуралістичної школи, провідним мислителем якої був Ф. Кене. Робота Кене була першою, хто наголосив на матеріальній формі прибуткового, матеріального та вимірюваного капіталу [5, с. 232].

Великим досягненням натуралістів було визначення капіталу як діахронічної категорії, властивої кожній епосі, виявлення матеріальних складових, на які капітал розкладається в ході його кругообігу і процесів виробництва. Ринкова економіка була представником класичної політичної економії, починаючи з В. Клейнріха (1623-1687). Він першим сформулював головну тезу про те, що багатство нації створюється працею людини в усіх сферах матеріального виробництва, спростувавши тим самим меркантилістський погляд на джерела багатства та його накопичення. В. Петті ввів поняття кількості грошей, необхідних державі. Ця концепція не розглядала самі гроші як національне надбання, а визначала первинну функцію грошей як засобу обігу [6, с. 210].

А. Сміт (1723-1790) далі задокументував принципи створення, формування та функціонування капіталу. Він розглядає капітал як накопичений запас товарів і грошей (накопичене багатство), розглядає прибутковість цього запасу (машини, обладнання, землю, природні ресурси та наявні навички всіх членів суспільства) [7, с. 308]. Чудовим доповненням до поглядів А. Сміта є праця Д. Рікардо (1772-1823), який розглядав капітал як «вічну» категорію, частину багатства, що споживається для майбутнього виробництва [8, с. 49]. Основними його досягненнями є розкриття механізмів міжгалузевої конкуренції капіталу та їх інтерпретація з точки зору способів споживання та обороту основного та оборотного капіталу.

Відповідно до його теорії примусу, яка базується на двох факторах, праці та капіталі, власники найманої праці та капіталу навмисно обмежують себе для отримання інтересів. Утримання саме по собі не створює багатства, але воно дає змогу отримувати винагороду [9, с. 65]. Дохід капіталіста (винагорода за працю, підприємницьку майстерність) і відсоток як винагорода за капітал (різновид винагороди капіталісту, який відмовляється негайно витрачати гроші).

Узагальнюючи та аналізуючи роботи дослідників щодо природи економіки капіталу в контексті історичної трансформації, можна виділити три основні підходи до виникнення економіки капіталу.

1. Капітал як грошовий фактор. Гроші є головним фактором виробництва, основою економічного прогнозування та основним інструментом національної економічної політики. Найвідоміші прихильники цієї концепції – Т. Манн, Ф. Кенне,У. Стаффорд, А. Монкретьєнтощо.

2. Капітал як матеріальний ресурс. Відповідно до цієї концепції капітал є цінністю або послугою, яка генерує новий дохід. Макроекономічна природа капіталу проявляється у фінансовому, валютному і кредитному секторах економіки. Концентрації взяті з А. Сміта, Д. Рікардо, Ж-Б. Сея Р. Хікса, Дж. Кейнса тощо.

3. Капітал як виробниче відношення. Капітал визначається як відношення, що виникає внаслідок виключної власності на засоби виробництва в руках

роботодавців і робітників, а також як визначення ролі різних частин капіталу. Прихильниками цього підходу є К. Маркс, Ф. Енгельс, П. Лофер, М. Фрідман, Д. Робінсон.

Аналізуючи класичний погляд на політичну економію, заснований на об'єктивно-функціональному підході до процесу розподілу, розуміння капіталу як діахронічної категорії, що стосується минулих праць, виробництва та результатів, піддається капіталізму. Вони визначають основні фактори виробництва, в яких капітал відіграє важливу роль, класифікують капітал і закладають наукові основи для підтримки постійного економічного співвідношення між продуктивною працею, природними ресурсами та факторами капіталу, проте вчені не досліджували конкретний процес. капіталу, який обертається та змінює свою форму [10, с. 235]. Отже, стисло кажучи, власний капітал – це сукупність власних коштів підприємства, відображені в першому розділі балансу (пасив). Фінансові ресурси є важливою частиною будь-якої компанії, без якої вона не може працювати чи вижити.

Щоб повніше розкрити сутність власного капіталу, необхідно дати визначення його елементів. Складові частини капіталу та їх характеристика наведені на рис. 1.1.

Власний капітал є одним з найважливіших ключових показників для оцінки фінансового стану компанії. Він виконує такі функції:

– довгострокове фінансування – доступне компанії безстроково;

– незалежність і влади – рівень власного капіталу визначає ступінь незалежності та впливу власника;

– венчурне фінансування – капітал використовується для фінансування ризикованих інвестицій, які кредитори можуть схвалити;

– розподіл доходів – частки капіталу окремих власників є основою для фінансових результатів і розподілу активів в разі ліквідації компанії;

– відповідальність та захист прав кредиторів

– забезпечення вимог кредиторів фактично наявним у компанії засновницьким капіталом [11, с. 251].

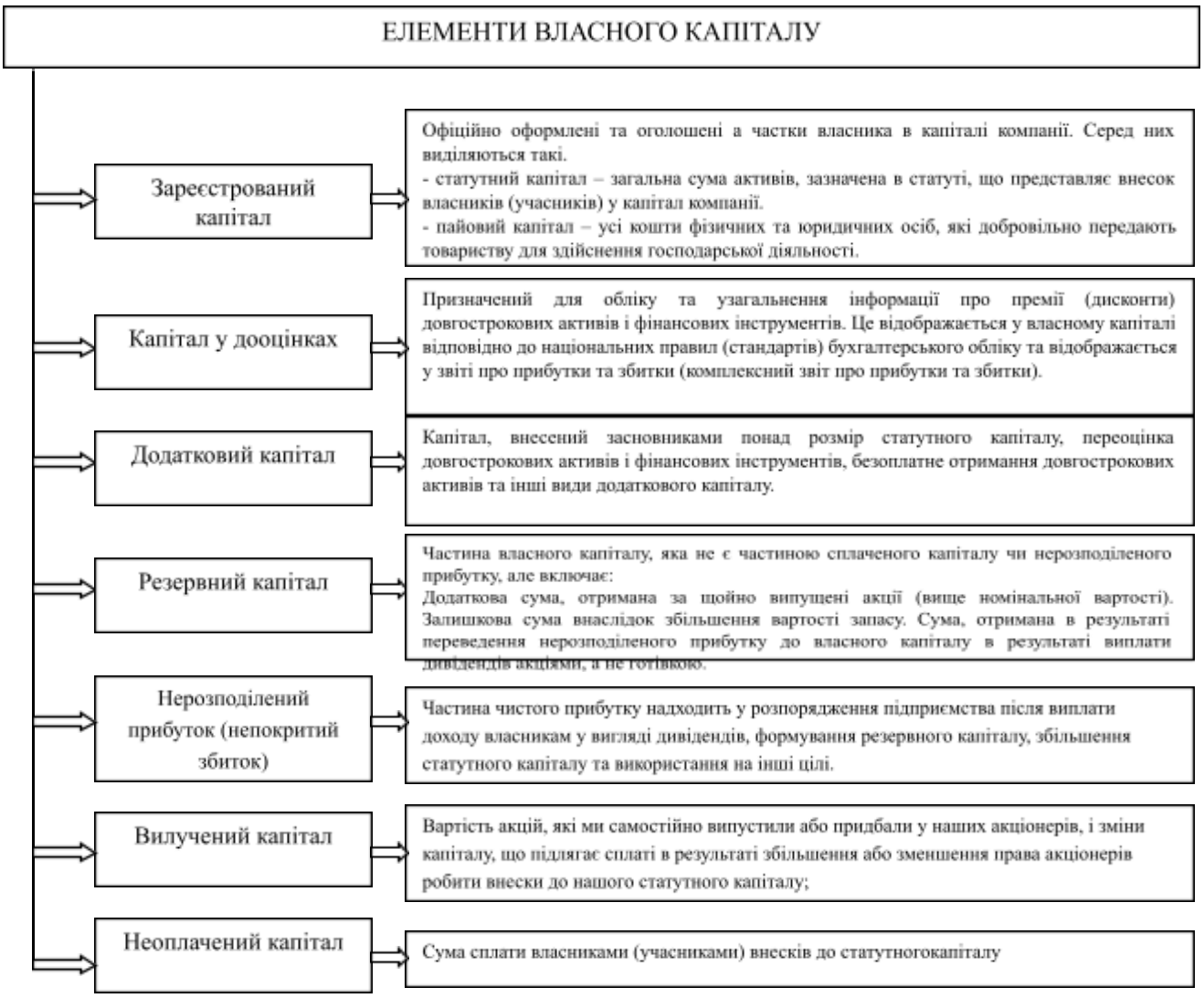


Рис. 1.1 Складові власного капіталу

Джерело: узагальнено автором на основі [12].

До джерела капіталу включають:

– надається власниками компанії у вигляді грошових коштів та інших активів;

– сукупний нерозподілений прибуток у розпорядженні компанії;

– конвертація зобов'язань та оцінка активів без збільшення зобов'язань перед кредиторами (переоцінка основних засобів);

– отримання безкоштовно активів.

Капітал, таким чином, є однією з фундаментальних економічних категорій, природа якого вивчалася науковою думкою протягом століть. Власний капітал є

основою для початку і продовження господарської діяльності підприємства, а також є одним з найважливіших показників, що характеризують фінансовий стан підприємства.

1.2 Мета і завдання аудиту власного капіталу підприємства

Будучи формою незалежного фінансового контролю, аудит надає достовірну інформацію користувачам фінансової звітності, таким як власники, працівники, потенційні та існуючі інвестори, покупці та клієнти, державні установи та банківські установи. Цінність висновків аудиту очевидна, оскільки вони є основою для прийняття фінансово обґрунтованих рішень.

Аудит – це незалежна оцінка, яка проводиться з метою визначення того, чи фінансові звіти суб’єкта господарювання відображають усі суттєві аспекти відповідно до правових вимог, що регулюють їхню підготовку, і перевіряються в остаточному документі аудиту. Міжнародний стандарт аудиту під назвою «Аудиторський звіт». Від правильності обліку капіталу залежить стабільне управління компанією. Тому перевірка є найважливішою частиною іспиту.

Капітал є одним із найважливіших показників, що характеризують фінансовий стан суб'єкта господарювання. Тому питання контролю за його формуванням і використанням відіграє важливу роль у контролі за діяльністю будь-якого суб'єкта господарювання. Інформація про капітал має бути основою для детальних прогнозів. майбутній розвиток компанії. У цьому контексті зміст і якість звітної інформації про капітал можна значно покращити [13, с. 89].

Аудит як перевірка публічної фінансової звітності, рахунків, первинних документів та іншої інформації, пов’язаної з фінансово-господарською діяльністю суб’єкта господарювання, має забезпечити достовірність звітності, бухгалтерського обліку та відповідність чинному законодавству та встановленим нормам. Основною метою аудиту є достовірна перевірка достовірності інформації, відображеної у фінансовій та податковій звітності. Дані щодо використання

активів, коштів, господарських операцій та інвестицій юридичними особами мають бути об'єктивно перевірені шляхом незалежного аудиту.

Згідно із НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» власний капітал – це частина активів підприємства, яка залишається після вирахування зобов'язань [14]. Завданням аудиту капіталу є визначення достовірності первинних даних про формування та використання паїв, повноти і своєчасності відображення інформації в первинних і групових документах і регістрах бухгалтерського обліку, правильності обліку власного капіталу та формування про нього інформації у фінансовій звітності. Предмет аудиту власного капіталу охоплює всі бізнес-процеси та відносини, що виникають між компаніями, власниками та іншими суб'єктами [15].

Мета аудиту полягає в тому, щоб забезпечити незалежну професійну оцінку аудитором точності представлення інформації про капітал у звітах компанії відповідно до МСА 200 «Цілі та основні принципи аудиту» [16]. Проте вчені по-різному підходять до визначення мети перевірки власного капіталу (табл. 1.2).

На нашу думку, мета аудиту власного капіталу полягає в тому, щоб надати аудитору незалежну думку щодо достовірності обліку операцій з власним капіталом відповідно до чинного законодавства та законності інформації, що міститься у фінансовій звітності компанії.

До найважливіших завдань аудиту власного капіталу можна віднести:

1) перевірка наявності та дотримання форми установчих документів;

2) перевірка дотримання чинного законодавства та нормативних актів щодо формування акцій та перевірка відповідності елементів установчих документів;

3) перевірка повноти та своєчасності внесення засновником капіталу та достовірності відображення сплаченого капіталу вбухгалтерському обліку;

4) перевірка своєчасність сплати мінімального розміру статутного капіталу (паю) на момент реєстрації товариства;

Таблиця 1.2

Підходи стосовно визначення основної мети аудиту власного капіталу

	А. П. Макаренко, Ю. В. Малініна [17]	Визначення достовірності та точності відображення біржових операцій відповідно до чинного законодавства та надання незалежного висновку аудитора щодо достовірності відображення інформації у звітах компанії.
	Ф.Ф. Бутинець [18]	Достовірність первинних даних про створення та використання капіталу, повнота та своєчасність відображення інформації в документах підприємства та регістрах бухгалтерського обліку, достовірність обліку акцій відповідно до установчих документів та принципів бухгалтерського обліку, бази акцій у звітності підприємства.
	Л.П. Кулаковська, Ю.В. Піча [19]	Аудит капіталу проводиться з метою висловлення аудиторської думки щодо інформації про капітал, його структуру та зміни капіталу, що відбулися протягом звітного періоду.
	Н.А. Іванова, О.В. Ролінський [20]	Достовірність первинних даних про формування та використання капіталу, повнота та своєчасність відображення інформації у зведених документах реєстру бухгалтерського обліку, достовірність обліку капіталу відповідно до установчих документів та принципів бухгалтерського обліку, капіталізація у фінансовій звітності підприємства.

5) визначення адекватності і достовірності відображення змін у власному капіталі протягом звітного періоду;

6) перевірка правильності визначення вартості зареєстрованого засновником майна;

7) забезпечення дотримання вимог чинного законодавства щодо підготовки матеріальних документів та всіх правових і нормативних актів, що стосуються капіталу підприємства;

8) перевірка повноти та достовірності звітності про акціонерів та зміни, що відбулися протягом року [21, с. 91].

Отже, основною метою аудиту власного капіталу є перевірка правильності формування, обліку та відображення інформації про власний капітал суб’єкта

господарювання у фінансовій звітності та визначення її достовірності та відповідності в усіх суттєвих аспектах нормам і законодавству.

До основних об’єктів аудиту власного капіталу слід віднести управління капіталом, яке в основному складається з управління акціонерним капіталом (акціями), управління розподіленими прибутками (невизнаними збитками) та їх вибуттям, а також управління додатковим акціонерним капіталом. Досліджуючи об’єкти необхідно виділити наступні положення.

Перш за все, це складові облікової політики, які стосуються включення власного капіталу в бухгалтерський облік. Загальні правила бухгалтерського обліку в Україні встановлюються законодавством залежно від сфери, умов діяльності, кваліфікації персоналу та технічне забезпечення забезпечуються визначеною обліковою політикою.

Ефективність корпоративного управління та стратегії майбутнього зростання значною мірою залежать від встановлення облікової політики, яка впливає на результати господарської діяльності. Тому необхідно виокремити наступні складові облікової політики щодо вибору методів оцінки активів, капіталу та зобов’язань:

– правила (стандарти) бухгалтерського обліку, якими компанії керуються при розрахунку достатності капіталу,

– номенклатуру операційних рахунків та аналітичну структуру рахунків для розрахунку капіталу,

– порядок створення та використання резервів (крім випадків, коли резерви створюються в установленому законодавством порядку);

– визначити процедури виключення учасників і визначити розмір додаткового капіталу, який буде надано учасникам.

– порядок нарахування вкладів та збільшення статутного капіталу.

– порядок розподілу чистого прибутку;

– критерії розподілу витрат для операцій з продуктами власного капіталу.

Наступний об'єкт аудиту капіталу підприємства є облікові операції пов’язані із власним капіталом. Капітал відображається в первинному документі та групується в системі бухгалтерського обліку:

– формування та зміна статутного капіталу;

– формування та використання капіталу, додавання, резервування, вилучення, нарахований капітал та нерозподілені прибутки (збитки);

По-третє, об’єктом аудиту капіталу є задокументовані операції в бухгалтерському обліку і звітності компанії:

– головна книга;

– Журнал-ордер 7;

– форми фінансової звітності.

По-четверте, важливо, щоб об’єкт аудиту також включав докази доведених бухгалтерських порушень, недоліків і зловживань в обліку власного капіталу.

Тому аудит капіталу має першочергове значення в управлінні, оскільки забезпечує стабільність операцій суб’єкта господарювання, ефективність і результативність його діяльності, а в результатах зацікавлені як внутрішні, так і зовнішні користувачі фінансової звітності. важливі сфери. Власний капітал є одним із показників ступеня незалежності суб’єкта господарювання від зовнішніх джерел фінансування, його кредитоспроможності та одним із провідних індикаторів економічного стану фінансового суб’єкта. Тому важливість здійснення його аудиту є очевидним, оскільки від точності, надійності та законності їхніх дій залежить рентабельність та ефективність підприємницької діяльності та прийняття інших рішень щодо розвитку бізнесу, інвестиційної та кредитної політики тощо.

1.3 Нормативно-правове забезпечення обліку і аудиту власного капіталу

У сучасній економіці процеси, спрямовані на вдосконалення системи управління операціями з власним капіталом, є першочерговими та основною передумовою стабільного економічного зростання. Це пояснюється тим, що

національні фінансові ресурси вимагають контролю з боку держави, щоб створити горизонтальну основу для роботи та розвитку підприємців у такому середовищі. Різне правове регулювання економічних відносин дозволяє різним компаніям працювати в одному правовому полі, сприяючи обміну та розумінню цілей партнерів, сприяючи економічному зростанню та стабільній ринковій ситуації.

Достовірна інформація з аналітичного та синтетичного обліку, яка враховує неупередженість і дозволяє керівництву приймати правильні рішення, є надзвичайно важливою для компанії.

Така необхідна інформація щодо часток, що формуються в бухгалтерському обліку, повинна бути підтверджена зовні або в іншому підрозділі. Це тому, що люди все ще працюють у компаніях і, на жаль, схильні робити помилки ненавмисно та заради власного блага. Аудит підприємства – це рішення для менеджерів, оскільки вони не можуть контролювати все окремо і стежити за кожним.

Національні правила бухгалтерського обліку в першу чергу спрямовані на полегшення підготовки фінансової звітності та оптимізацію швидкості її обробки. Вони не тільки вимагають багато часу для перевірки та координації, але й призводять до помилок як на стороні, яка формує звітність, так і на стороні особи, яка робить перевірку таких звітів. Для вирішення проблеми помилок та досягнення мети оптимізації в Україні встановлено єдині правила ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності, які в першу чергу захищають інтереси користувачів, а також забезпечують дотримання правил для зменшення появи помилок. бухгалтерський облік і фінансова звітність.

Такі правила бухгалтерського обліку та фінансової звітності також важливі для аудиторів, які діють у рамках чинного законодавства, і для аудиту в цілому. Досить важко перевіряти кожного нового клієнта, оскільки необхідно вивчати усі характеристики бухгалтерського обліку в плінф галуззі. Але в той же час недобросовісним працівникам легко використовувати бухгалтерські недоліки компанії для здійснення різноманітних шахрайств. З цієї причини підприємці розуміють необхідність національного регулювання бухгалтерського обліку, яке

може перешкоджати багатьом видам переваг, але без такого регулювання вести бізнес буде ще важче. Тому існує постійна потреба у вдосконаленні законодавчої бази щодо регулювання бухгалтерського та аналітичного забезпечення компаній, а також сфери аудиту, як джерела впевненості у впровадженні розроблених стандартів.

Результатом роботи з регулювання обліку власного капіталу стало поділ такого регулювання на різні рівні (рис. 1.2).

Рис.1.2.Рівні регламентування операцій пов'язаних із власним капіталом підприємства

На початку слід ознайомитися з нормативною базою на міжнародному рівні, а саме з наступним документом МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»[22]. Якщо вашим вектором дослідження є фінансова звітність, вам слід зосередитися на МСБО 12 «Подання фінансової звітності» [23] та МСБО 1 «Податки на прибуток»[24]. Це пояснюється тим, що на відміну від МСФЗ 1 ці документи більш детально прописують фінансову звітність і ґрунтуються на бухгалтерському обліку. Що ж стосується аудиту, то на міжнародному рівні є прийняті Міжнародні стандарти аудиту, які чітко прописують порядок і способи проведення аудиту в цілому, в тому числі власного капіталу.

Ці документи є кращими прикладами того, як організована система регулювання і що потрібно враховувати на національному рівні, на відміну від міжнародного, але вони встановлюють рамки для діяльності. Це фундаментально та важливо розуміти, оскільки воно має реальну потужність та безпосереднє обслуговування бухгалтерського обліку та аудиту .

Локальний рівень містить основні установчі документи, серед яких документи, як містять інформацію про власний капітал підприємства, такі-як статут або засновницький договір. Що стосується бухгалтерського обліку, то основним документом є облікова політика, але в основному нас цікавить частина, де містяться відомості про власний капітал.

Основні засади господарської діяльності визначено Господарським кодексом України № 436 IV від 16.01. 2003 р., який регламентує відносини та процеси між господарюючими суб'єктами [25]. Придбання та випуск цінних паперів у результаті господарської діяльності також підпадає під дію господарського права України.

Найцікавіший розділ Господарського закону України, який регулює формування статутного капіталу (ст. 86), визначає майно, яке може і не може бути включене до статутного капіталу. Тому для формування статутного капіталу, крім того, приймаються внески учасників. у формі споруд, будівель, обладнання та інших матеріальних активів, таких як цінні папери. Не менш важливими є надання у формі конкретних прав, таких як право користування землею, водою чи іншими природними ресурсами, право користування будівлями та спорудами, а також можуть бути надані інші майнові права.

Щодо формування статутного капіталу Цивільним кодексом України № 980-IV від 19.06.2003 р. передбачено поняття та види господарських товариств, але слід зосередитися на частині, що описує його майновий склад [26].

Податковий закон України № 2755-VI від 02.12.2010 р. описує корпоративні права, а саме права власника згідно із часткою у статутному капіталі, у разі ліквідності суб'єкта господарювання розподілити прибуток або частину активів компанії відповідно до закону чи установчих документів [27].

Наступними є закони, першим з яких слід розглядати – це Закон України «Про господарські товариства» № 1576-XII від 19.09.1991 р. [28]. Цей закон спрямований на визначення організаційно-юридичних прав компанії. Тому норми даного документу наголошують на необхідності складання договорів та установчих документів при створенні акціонерного товариства. Відповідно до

цього закону установчі документи товариства, на яке поширюється дія цього закону, містять відомості про склад засновників, найменування товариства, характер його основної діяльності, місцезнаходження та розмір статутного капіталу, розподіл прибутку і повинен бути обов'язково затверджений. Законом передбачено порядок створення резервів, мінімальний розмір яких має становити 15% статутного капіталу, а мінімальний розмір відрахувань із резервів — не менше 5% чистого прибутку.

Для працівників бухгалтерії основним нормативним документом, на якому базується їхня діяльність, є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р. Цей закон встановлює нормативно-правову основу бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності організацій [29]. Власний капітал у балансі підприємства визначається як різниця активів і зобов'язань.

Одразу після вивчення нормативних документів, що регулюють ведення бухгалтерського обліку, важливо ознайомитися з документами, які визначають аудит як діяльність, спрямовану на перевірку дотримання вищезазначених правил, тому необхідно ознайомитися з Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 01.10.2018 р. [30]. Цей закон встановлює правові норми та принципи здійснення аудиторами їхньої діяльності в Україні. Відповідно до закону, основною метою аудиту є створення ефективної та незалежної системи управління фінансами та захист користувачів від недостовірної або неправдивої інформації.

Основним документом, який регулював проведення аудиту та визначав його правову основу на той час був «Закон України про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Основними завданнями аудиту є перевірка фінансової звітності на наявність помилок і неточностей, перевірка бухгалтерських розрахунків, перевірка звітності та інших документів на достовірність. Це вся документальна частина. Не менш важливою є і адміністративна частина аудиторської роботи. Він оцінює ефективність внутрішнього контролю, виявляє порушення та запобігає їм,

перевіряє реальність проведення певних операцій, контролює технологію їх виконання, надає інституційні послуги, консультує фірми з питань бухгалтерського обліку та аналізу.

Закон України «Про акціонерні товариства» № 2435-VI від 07.06.2010 р. дає правове визначення статутного капіталу між вартістю всіх активів і вартістю зобов’язань перед іншими особами»[31]. Відповідно до цього, якщо після закінчення другого фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявляється нижчою від розміру статутного капіталу, товариство зобов’язане спочатку оголосити про зменшення капіталу після чого змінювати статутний капітал у встановленому законодавством порядку.

Інвестиції як один із необхідних способів фінансування підприємства регулюються Законом України «Про інвестиційну діяльність» № 1561-XII від 8.09.1991 р. [32]. Норми даного закону допомагають захистити права інвесторів та їхні активи.

Сьогодні, незважаючи на постійні зусилля юристів, Україна ще не вийшла на рівень економічно розвиненої країни, не справляється з ринком, що стрімко розвивається, більше, не підтримує управління підприємствами, що створює проблеми як на рівні і на ринку. Незважаючи на такі тенденції розвитку українського ринку, нормативно-правова база постійно розвивається та вдосконалюється, і лише цілісна правова система гарантує стабільну роботу учасників ринку.

Загалом правові рамки охоплюють потребу в інформаційній безпеці для регулювання конкретних відносин між підприємствами. Бухгалтерський облік як джерело економічної інформації суворо регулюється державою. Це дозволяє підприємствам працювати в однакових умовах, які регульовані законом. Оскільки статутний капітал є невід'ємною та важливою частиною товариства, він регулюється відповідними нормативними документами.

РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ПАТ «Кохавинська паперова фабрика»

2.1 Документування операцій обліку власного капіталу ПАТ »Кохавинська паперова фабрика»

В умовах жорсткої конкуренції на сучасному ринку власний капітал підприємства є надійною опорою стабільної та незалежної діяльності, що неможливе без надання точної та регулярної інформації контролюючим структурам, покликаним вести бухгалтерський облік у цілому та процес обліку товарів зокрема.

На підставі фінансово-господарської діяльності аублічного акціонерного товариства»Кохавинська паперова фабрика» (ПАТ «Кохавинська паперова фабрика») проведено дослідження і вивчення вищезазначених завдань бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту власного капіталу.

Метою діяльності ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» є виробництво продукції на основі використання необхідних ресурсів, що перебувають у його власності. Розробка та впровадження методів підвищення ефективності використання власного капіталу в процесі виробництва. Розробка та реалізація програм управління ним.

АТ «Кохавинська паперова фабрика» займається виробництвом туалетного паперу, паперових рушників та серветок.

Під організацією бухгалтерського обліку на підприємстві розуміється сукупність дій, що здійснюються власником або уповноваженими ним особами з метою узагальнення факторів господарського життя та забезпечення вільного доступу до інформації, необхідної для прийняття рішень. Цей підхід покращує систему бухгалтерського обліку та надає надійну інформацію, яку можна надавати зовнішнім і внутрішнім користувачам.

Склад бухгалтерського обліку ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» складається з наступних елементів:

1) облікова політика підприємства;

2) документація та документообіг;

3) зберігання документів;

4) форма організації бухгалтерського обліку;

5) порядок проведення інвентаризації;

6) форми бухгалтерського обліку.

Оформлена облікова політика компанії відображає методологічні аспекти принципів бухгалтерського обліку, які застосовуються до підприємства, затверджуються власниками та викладені в документі під назвою «Положення про облікову політику», який розкриває організаційну модель і технічні механізми бухгалтерського обліку.

ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» використовує журнально-ордену форму обліку в автоматизованій системі. Основною особливістю журналу-ордера є відображення відповідних сум кредитів і дебетів, що обертаються на відповідному рахунку. Основним призначенням книг обліку (звітів, щоденників тощо) є збір, систематизація відомостей про господарські процеси, що містяться у відповідних первинних документах у хронологічному, систематичному чи зведеному порядку.

Організаційна частина облікової політики включає перелік осіб, відповідальних за облік власного капіталу, та їх робочі інструкції з урахуванням спеціалізації компанії. Центри відповідальності допомагають підвищити продуктивність і допомагають виявити помилки та їх винуватців. Крім того, згідно із посадовими інструкціями, працівники погоджуються зберігати комерційну таємницю та отримувати інструкції щодо зберігання такої інформації. Такий поділ відбувається не лише тому, що професіонали, відповідальні за будь-яку сферу бухгалтерського обліку, добре знають свою роботу та мають мотивацію виконувати її добре, не допускаючи помилок, а й тому, що воно дуже ефективне в закритій внутрішній системі про витік, яка надає системі внутрішнього контролю список людей, які ймовірно спричинили такий витік. На запитання можуть відповісти бухгалтери, головні бухгалтери, бухгалтерські фірми, внутрішній аудит,

спеціально призначені комісії або аудиторські фірми.

Методична частина облікової політики бухгалтерського обліку власного капіталу містить інформацію про процес формування та обміну статей капіталу та можливі джерела формування капіталу. У цьому розділі містяться також інструкції щодо розподілу прибутку всередині підприємства. Дана частина бухгалтерського обліку також описує процедуру випуску та перепродажу або анулювання випущених акцій компанії.

Крім організаційної та методологічної частин облікової політики бухгалтерського обліку, технічна її частина, пов’язана з капіталом, є не менш важливою і складається з таких частин:

1) проект плану роботи, що містить необхідні аналітичні розділи та елементи власного фінансування підприємства;

2) графіки обороту документів, що потребують затвердження, форми основних документів з обліку капіталу;

3) системи бухгалтерського обліку та встановлені механізми обробки облікової інформації;

4) строки подання внутрішньої звітності та порядок її складання та подання конкретним суб'єктам товариства;

5) механізми та процедури здійснення процесу оцінки капіталу та підготовки відповідної документації.

Аналіз облікової політики бухгалтерського обліку досліджуваного публічного акціонерного товариства «Кохавинська паперова фабрика» виявив, що його правила щодо принципів бухгалтерського обліку не містять жодних пунктів щодо розподілу капіталу. В аналітичному обліку резервний капітал може бути облікованим залежно від виду, джерела формування та напряму використання. Залежно від призначення під резервним капіталом слід розуміти резерв від непередбачених збитків та інших витрат.

Аналітичний рахунок «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» визначає оборот і фінансові результати діяльності підприємства у звітному році та надає інформацію як про джерела їх формування, так і про напрями використання.

Крім іншого, облікові записи містять інформацію про окремих засновників. Це може ефективно зберегти і збільшити багатство власника.

Стандарти бухгалтерського обліку ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» містять інформацію про капітал підприємства, що сприяє цілісності організації бухгалтерського обліку та постійним зусиллям щодо вдосконалення організаційних аспектів. Наприклад, на ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» може виділити такі складові організації бухгалтерського обліку, пов'язаної з власним капіталом (рис.2.1).

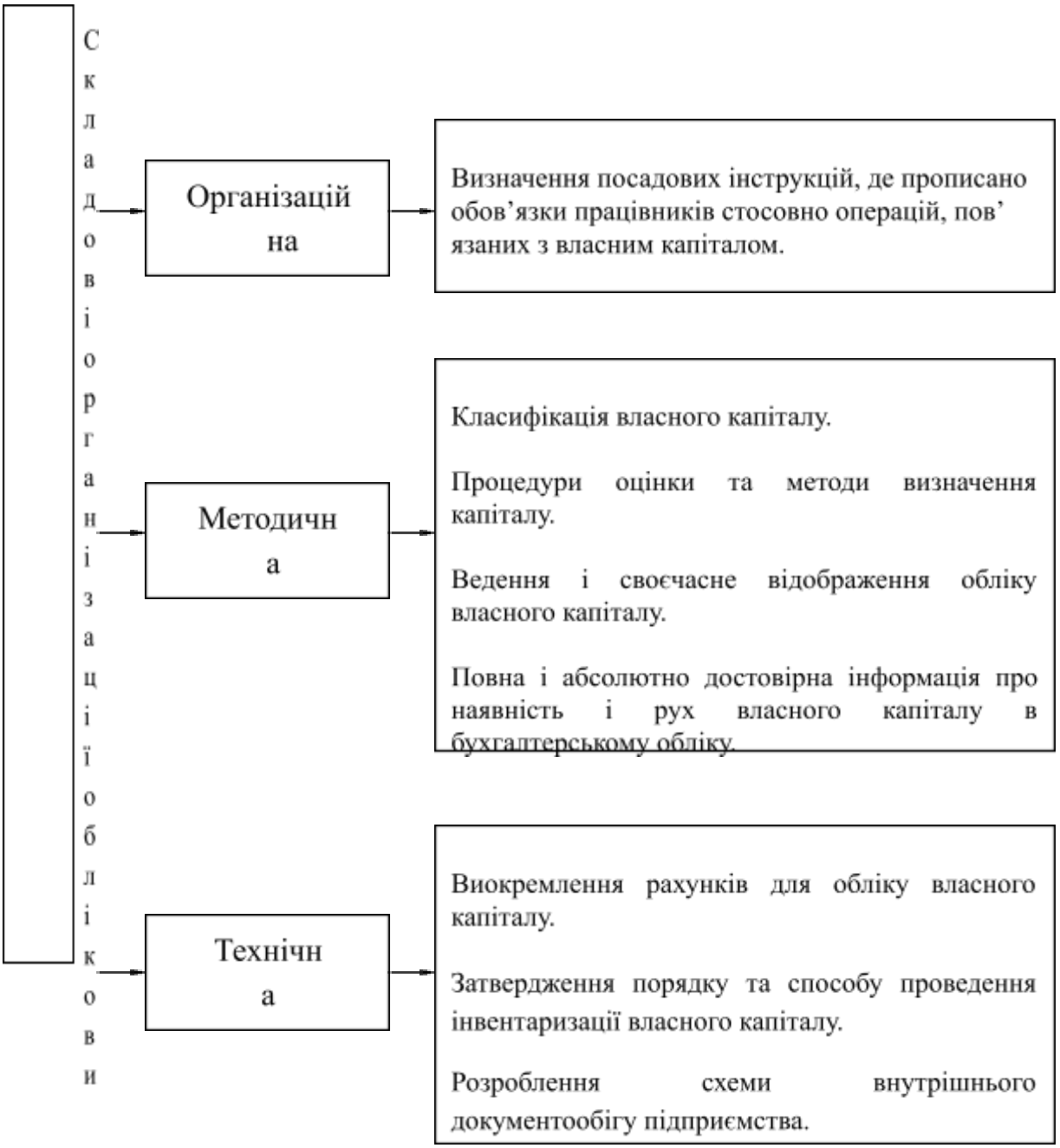


Рис. 2.1. Складові організації облікових операцій власного капіталу

Досліджуване товариство використовує засоби автоматизації електронного обліку за допомогою програми «Бас Бухгалтерія 2.1». Цей програмний продукт використовується для операцій, пов’язаних з переміщенням цінних паперів, оцінкою цих цінних паперів, веденням бухгалтерського обліку змін у статутному капіталі, процесом формування додаткового капіталу та резервів, розподілом чистого прибутку та його використанням тощо.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та звітності суб’єкти господарювання зобов’язані проводити інвентаризацію свого майна та подавати фінансову звітність відповідно до вимог законів та установчих документів [33, с. 25].

Бухгалтерія ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» для обліку власного капіталу дотримується документу «План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій» та Інструкцією щодо застосування цього Плану рахунків. План рахунків допомагає задовольнити інформаційні потреби господарських операцій, впливає на прийняття ефективних управлінських рішень, необхідний для звітності. У ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» використовується наступний поділ власного капіталу (рис. 2.2).

Рис. 2.2. Види власного ПАТ «Кохавинська паперова фабрика»

Порядок документального оформлення господарських операцій в бухгалтерії ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» відповідає вимогам Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку [34], але опирається на норми Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [29]. При здійсненні господарської операції вони повинні бути зафіксовані в первинному документі, а якщо через певні обставини під час операції вони не можуть бути зареєстровані, то операція повинна бути зазначена відразу після завершення. В подальшому первинна інформація з обліку власного капіталу узагальнюється в облікових регістрах. Основні документи обліку капіталу наведені в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Документальне відображення обліку власного капіталу ПАТ »Кохавинська паперова фабрика»

Назва рахунку	Документ и
401 «Статутний капітал»	Статут товариства.
41 «Капітал у дооцінках»	Рішення про переоцінку, Акт переоцінки об’єктів обліку, бухгалтерські довідки тощо.
43 «Резервний капітал»	Рішення засновників, бухгалтерські довідки, прибуткові касові ордери, витяги банку тощо.
44 «Нерозподілені прибутки» (непокриті збитки)	Рішення засновників, довідки бухгалтерії, накази, установчі договори,накази тощо.

Згідно з дослідженням, проведеним на ПАТ «Кохавинська паперова фабрика», організація обліку власного капіталу регулюється законами та положеннями з бухгалтерського обліку, які систематично і технічно враховують особливості галузі. Вся інформація про господарські операції представлена первинними документами. Для зручності ведення бухгалтерського обліку використовується комп'ютерна підтримка Бас: Бухгалтерія.

2.2 Методика обліку власного капіталу товариства

Для відображення формування та використання статутного капіталу ПАТ »Кохавинська паперова фабрика» використовує рахунки 4 класу та позабалансові рахунки, наприклад рахунок 05 «Гарантії та забезпечення надані» та 06 «Гарантії та забезпечення отримані». Затверджений статутний капітал обліковується на рахунку 40 «Зареєстрований капітал» з відкритим субрахунком 401 «Статутний капітал». Збільшення на даному субрахунку відображається у по кредиту, а за дебетом реєстрація усіх надходжень до цього виду капіталу. Процес формування статутного капіталу відображається в бухгалтерському обліку такими бухгалтерськими проводками, наведеними в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

Основні операції з формування статутного капіталу підприємства

№	Зміст операції	Дебет	Кредит
1	Зареєстровано величину статутного капіталу	46	401
2	Внесено основні засоби до статутного капіталу	10, 11	46
3	Внесено запаси до статутного капіталу	20, 22, 26, 28	46
4	Внесено грошові кошти до статутного капіталу	30, 31	46
5	Внесено нематеріальні активи до статутного капіталу	12	46
6	Відображено внески, що перевищують величину статутного капіталу	10, 30, 20, 12	46
7	Відображено збільшення шляхом вкладів додаткових внесків	46	401
		10, 30, 20, 12	46

Облік статутного капіталу пов'язаний з обліком неоплаченого капіталу, а саме з сум заборгованості власників (учасників) за внесками до статутного капіталу. Ці зобов'язання мають бути погашені відповідно до чинного

законодавства з моменту державної реєстрації до першого року діяльності підприємства. Для обліку цієї заборгованості власників за внесками призначено рахунок 46 «Неоплачений капітал» (рис. 2.3).

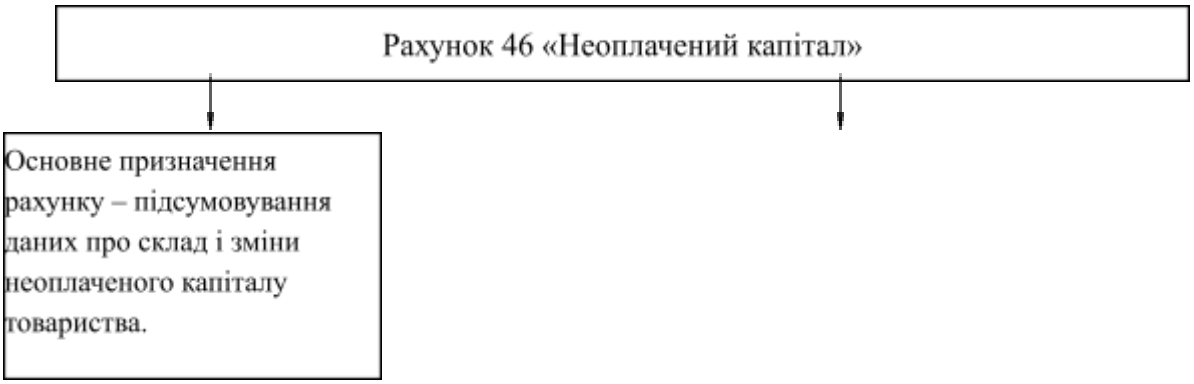


Рис.2.3. Основні характеристики рахунку 46 «Неоплачений капітал»

Капітал у дооцінках. Це сума переоцінених основних засобів і фінансових інструментів. Джерелом формування капіталу у разі додаткового дооцінювання є обов'язковий додатковий внесок членів товариства у вигляді грошей або майна (рис. 2.4).

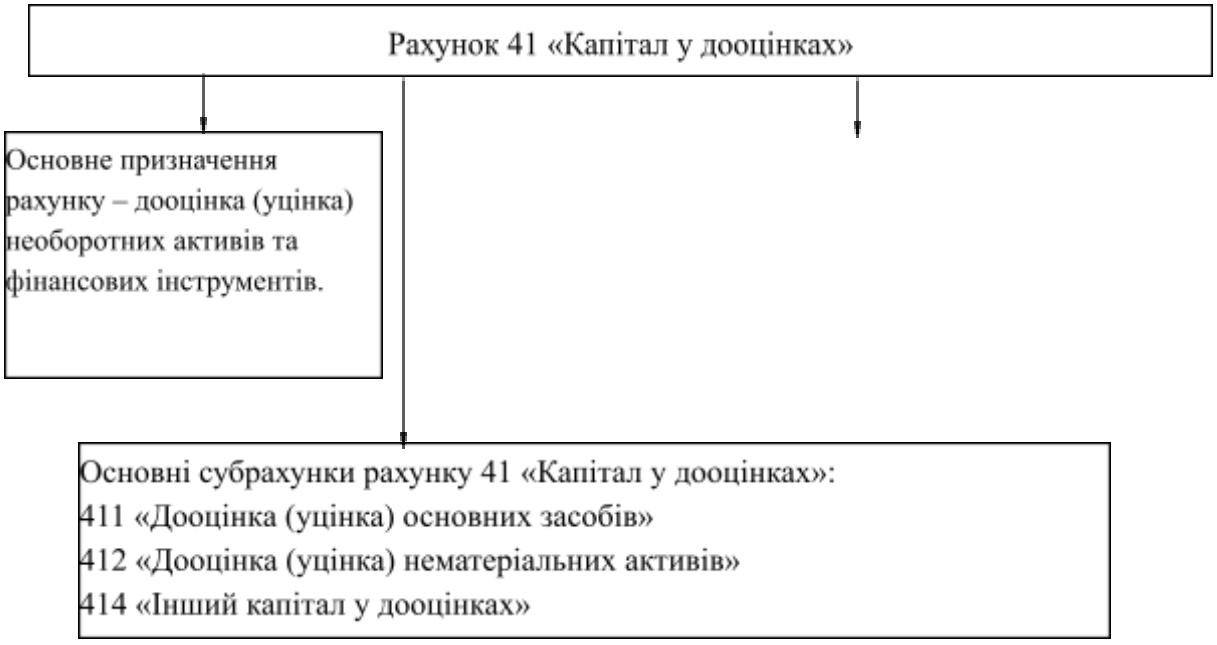


Рис. 2.4. Основні характеристики рахунку 41 «Капітал у дооцінках»

Резерви – це сума коштів, виділених компанією з нерозподіленого прибутку або інших фондів відповідно до чинного законодавства чи статуту компанії. Для забезпечення діяльності підприємства формуються резерви. Їх формування є обов'язковим для страхування діяльності підприємств. Розмір резерву визначається установчими документами, але не може бути менше 25% (15% для акціонерного товариства) зареєстрованого статутного капіталу, а відрахування чистого прибутку до резервного капіталу не менше 5 %. Основне призначення резервного капіталу в обліку наведено на рис. 2.5.

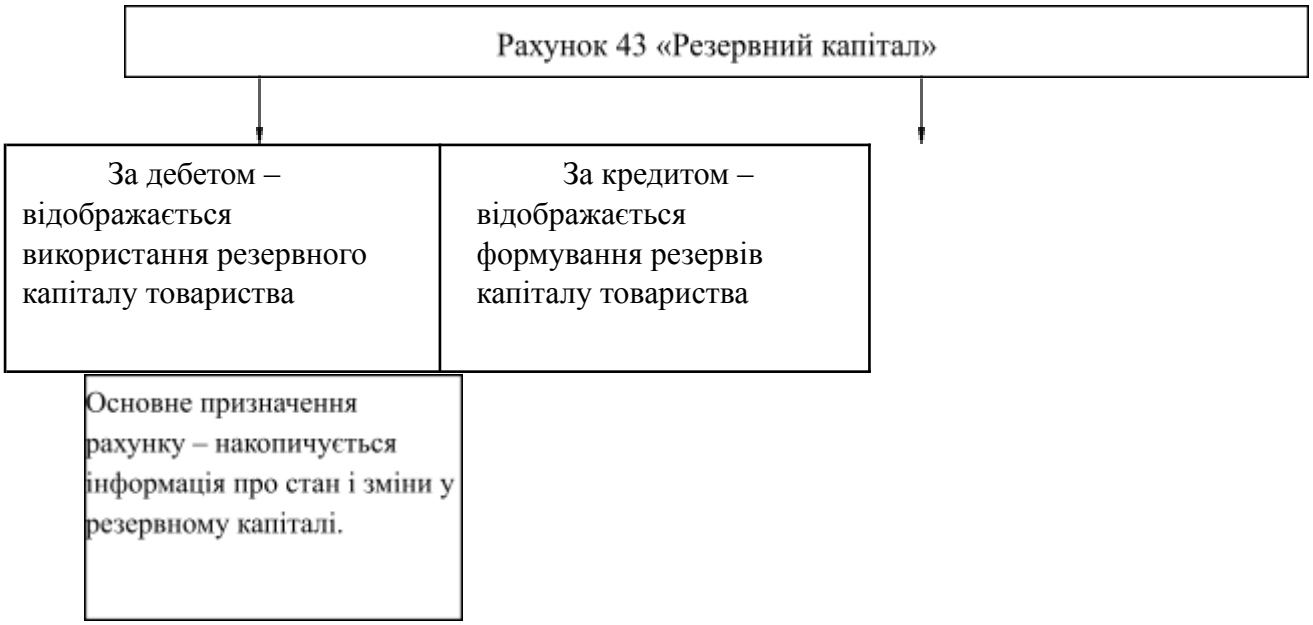


Рис. 2.5 Основні характеристики рахунку 43 «Резервний капітал»

Облік резервного капіталу в бухгалтерському обліку здійснюється на рахунку 43 і відображає незареєстрований капітал. У таблиці 2.3 наведено основні операції, які відбуваються під час роботи підприємства.

Таблиця 2.3

Типові кореспонденції обліку резервного капіталу ПАТ «Кохавинська паперова фабрика»

№	Змістоперації	Дебет	Кредит
1	Перераховано частину чистого прибутку до резервного капіталу товариства	441	43
2	Використано частину резервного капіталу на покриття збитків товариства	43	442

За дебетом –	За кредитом –
відображається використання прибутку від різних видів діяльності, а також збитки	відображається збільшення прибутку від різних видів діяльності

Для обліку прибутків і збитків використовується рахунок 44 «Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)» і в залежності від фінансових результатів підприємства відкривається один із двох субрахунків — 441 «Нерозподілені прибутки» або 442 «Непокриті збитки». Основне призначення вище зазначеного рахунку в обліку наведено на рис. 2.6.

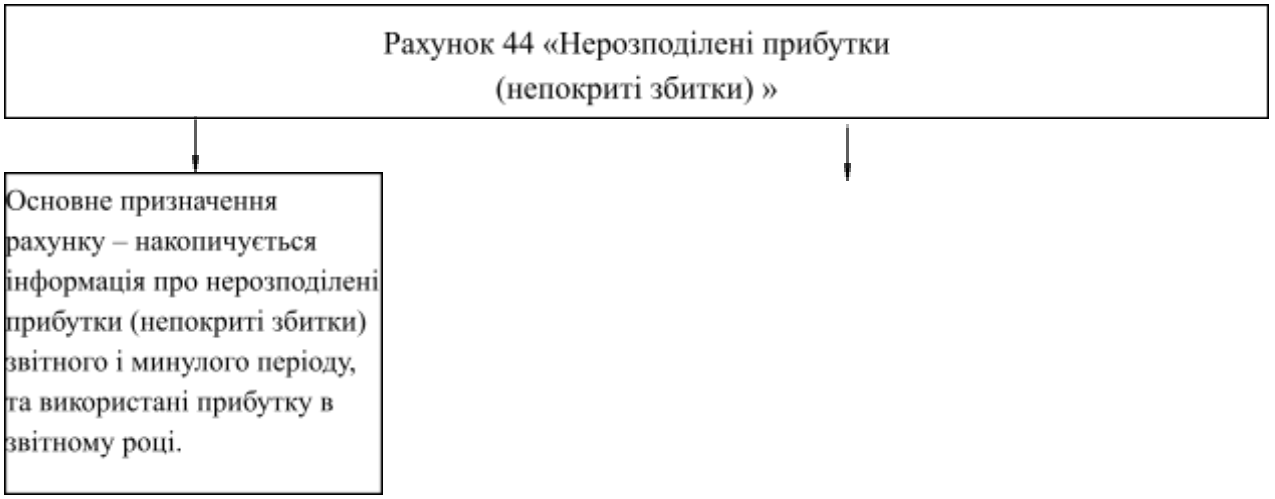


Рис. 2.6 Основні характеристики рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) »

У таблиці 2.3 наведено основні записи в журналі обліку нерозподіленого прибутку.

Таблиця 2.3

Типові кореспонденції обліку нерозподіленого прибутку (непокритого збитку)

№	Зміст операції	Дебет	Кредит
1	Відрахування із статутного капіталу на покриття непокритого збитку	401	442
2	Відображено нарахування винагороди працівникам товариства	441	66
3	Отримано нерозподілений прибуток	791	441
4	Отримано непокритий збиток	442	791
5	Списання збитку за рахунок отриманого прибутку	441	442
6	Перераховано частину чистого прибутку до резервного капіталу товариства	441	43

Дослідивши публічне акціонерне товариство, важливо відзначити, що методика обліку власного капіталу у ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» повноцінно розкриває всі господарські процеси, які відбувають на підприємстві. Аналізуючи нерозподілені прибутки (непокриті збитки), слід зауважити, що товариство минулі звітні періоди отримувало прибутки, розмір резервного капіталу підтримувався у нормах згідно чинного законодавства.

2.3 Порядок проведення аудиту власного капіталу ПАТ «Кохавинська паперова фабрика»

Аудит власного капіталу, зазвичай, розглядають спочатку як процес, безпосередньо пов’язаний з формуванням власного капіталу, а потім взаємодію між власниками та працівниками. Аудит капіталу суб’єкта господарювання проводиться відповідно до МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та

проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту», щоб перевірити точність і достовірність документів і надати інформацію про створення та рух власного капіталу [16]. Метою аудиту є зміцнення довіри різних користувачів до достовірності та правдивості даних фінансової звітності. Цієї мети можна досягти лише в тому випадку, якщо аудитор на основі своєї професійної кваліфікації бажає надати впевненість у тому, що фінансова звітність перевіреної компанії відповідає вимогам чинного законодавства.

Для того, щоб аудитор продемонстрував впевненість у достовірності обліку власного капіталу компанії, необхідно отримати відповіді на питання, поставлені аудиторським завданням [35, с. 54]. Деякі з найважливіших завдань, пов'язаних з такими аудитами власного капіталу, включають:

1. перевірка форми установчих документів та їх відповідності чинному законодавству та нормативно-правовим актам та їх наявності;

2. розслідування факту дотримання встановлених нормативів формування капіталу, відповідно до чинних установчих документів;

3. перевірка повноти та своєчасності реєстрації засновниками статутного капіталу, а також перевірка достовірності відображення цих відомостей в обліку капіталу;

4. визначення своєчасної та повної сплати мінімального розміру статутного капіталу на момент реєстрації товариства.

5. перевірка достовірності відображення змін у власному капіталі протягом звітного періоду та підтвердити, що зміни були здійснені відповідно до вимог законодавства;

6. перевірка правильності внесеної засновником активів;

7. перевірка правильності ведення первинної документації та загальну достовірність обліку власного капіталу.

ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» надає інформацію про власний капітал через статут, установчий договір, документи, складені при створенні та передачі основних засобів, документи, що засвідчують надходження та реалізацію основних засобів, книги, щоденники, звіти, документи, що підтверджують право

власності на конкретні активи, такі як документи на право власності, і всі види звітів про діяльність статистичного, фінансового та аналітичного характеру для потреб внутрішнього контролю компанії.

Після ознайомлення з основними документами, що стосуються капіталу, аудитор порівнює та аналізує їх, оцінює ефективність використання категорій капіталу, визначає фактори та рішення, які впливають на цю ефективність, це може бути використано, щоб запропонувати збільшення продуктивності. Особливості діяльності суб'єкта аудиту безпосередньо впливають на аудиторські процедури та аналітичні методи, які використовує аудитор.

Внутрішні аудити проводяться відповідно до внутрішніх стандартів. Загалом аудит: власного капіталу передбачає збір інформації, її обробку, аналіз і перетворення в аудиторські докази для подальшого формування незалежного аудиторського висновку, а також оптимізацію для підвищення якості роботи з власним капіталом. Підвищити ефективність використання капіталу для обліку та управління.

Це підкреслює потребу в власного капіталу, що виступає початковим капіталом, щоб дозволити компаніям працювати без зовнішнього втручання. Власний капітал дорівнює статутному лише тоді, коли компанія не має зовнішніх зобов'язань. З цього випливає, що власний капітал дорівнює загальній вартості всіх активів підприємства, якими суб’єкт підприємницької діяльності має право володіти та використовувати їх для отримання матеріальної вигоди у вигляді прибутку або збільшення чи збільшення власного капіталу. Сьогодні світовий економічний простір має сильний вплив на стратегію управління власним капіталом, що вимагає належної участі спеціалістів власника з метою запровадження нових механізмів управління власним капіталом [36, с. 156]. Для ефективного використання капіталу необхідно створити максимально ефективну структуру і забезпечити її всіма необхідними активами. Тому для ефективного управління вкрай важливо, щоб усі процеси формування проходили правильно та законно, а для цього залучаються експерти-аудитори.

Аудит власного капіталу охоплює всі транзакції, які впливають на капітал компанії та його компоненти або взаємодіють із ними. Сфера аудиту має включати всі відносини та взаємодії, пов'язані з капіталами компанії, які також підлягають такому контролю.

Перевірки власного капіталу повинні включати:

1. Облік операцій з капіталом.

2. Перевірка достовірності основних документів та їх змісту, а також результатів інвентаризації.

3. Усі випадки невідповідності, неправомірної поведінки, шахрайства чи іншої неправомірної поведінки, які мають місце на підприємстві.

Аудиторська процедура – це набір дій, які виконує аудитор на основі професійного досвіду для отримання аудиторських доказів, на яких базується звіт. Такі аудиторські процедури використовуються компаніями для аудиту власного капіталу:

1. Перевірка повноважень на здійснення діяльності у формі ліцензій та дозволів;

2. Вивчення процесу інвентаризації та перегляньте попередні результати інвентаризації;

3. Перевірка того, чи установчі документи відповідають чинному законодавству;

4. Розслідування правомірності дій щодо інвентаризації, списання, реалізації, оцінки та обліку;

5. Перевірка правильності документів, що фіксують усі договори із засновниками;

6. Перевірка обліку статутного капіталу підприємства за документами та перевірка правильності формування та відображення цієї інформації;

7. Перевірка на предмет правдивості та відсутності помилок у річній фінансовій звітності та додатках до неї.

Аудитори зазначають, що під час аудиту необхідно перевірити, чи дотримується принцип стабільності статутного капіталу. Відповідно до чинного

законодавства, аудитор перевіряє правильність розподілу прибутку підприємства, чи був використаний прибуток для збільшення статутного капіталу або резервів і змін у статутному капіталі та отримує всі необхідні для цього документи.

Перевірці також підлягають описи змін та їх чинність, включення до установчих документів. Як показано на рисунку 2.7, аудит власного капіталу можна розділити на кілька етапів.

Аудит власного капіталу першочергово орієнтований на оптимізацію, облікового апарату, що у свою чергу впливає на ефективність управління власним капіталом. Досягається така ціль шляхом збору та аналіз аудиторських доказів для розробки рекомендації, щодо певного порядку рішень, які повинні покращити облік на підприємстві.

Незважаючи на вдосконалення практики бухгалтерського обліку в компаніях, основним обов’язком власників є запобігання різного роду помилок і неправомірних дій співробітників, які можуть мати місце під час господарської діяльності, пов’язаної з капіталом.

Основні помилки, виявлені під час аудиту капіталу публічних акціонерних підприємств:

1. Бухгалтерські помилки, такі-як: розбіжності між обліковою інформацією та юридичними документами, незадокументовані операції або неправильна оцінка активів;

2. Помилкове внесення змін або дострокове затвердження установчих документів.

3. Помилки або пропуски в документації, використання прострочених, недійсних або підроблених документів, відсутність оригіналів документів тощо.

4. Математичні помилки в бухгалтерських розрахунках. Наприклад, розрахунок різних платежів, розрахунок належних податків, розрахунок зобов'язань та порушення інших офіційних документів [37, с. 151].

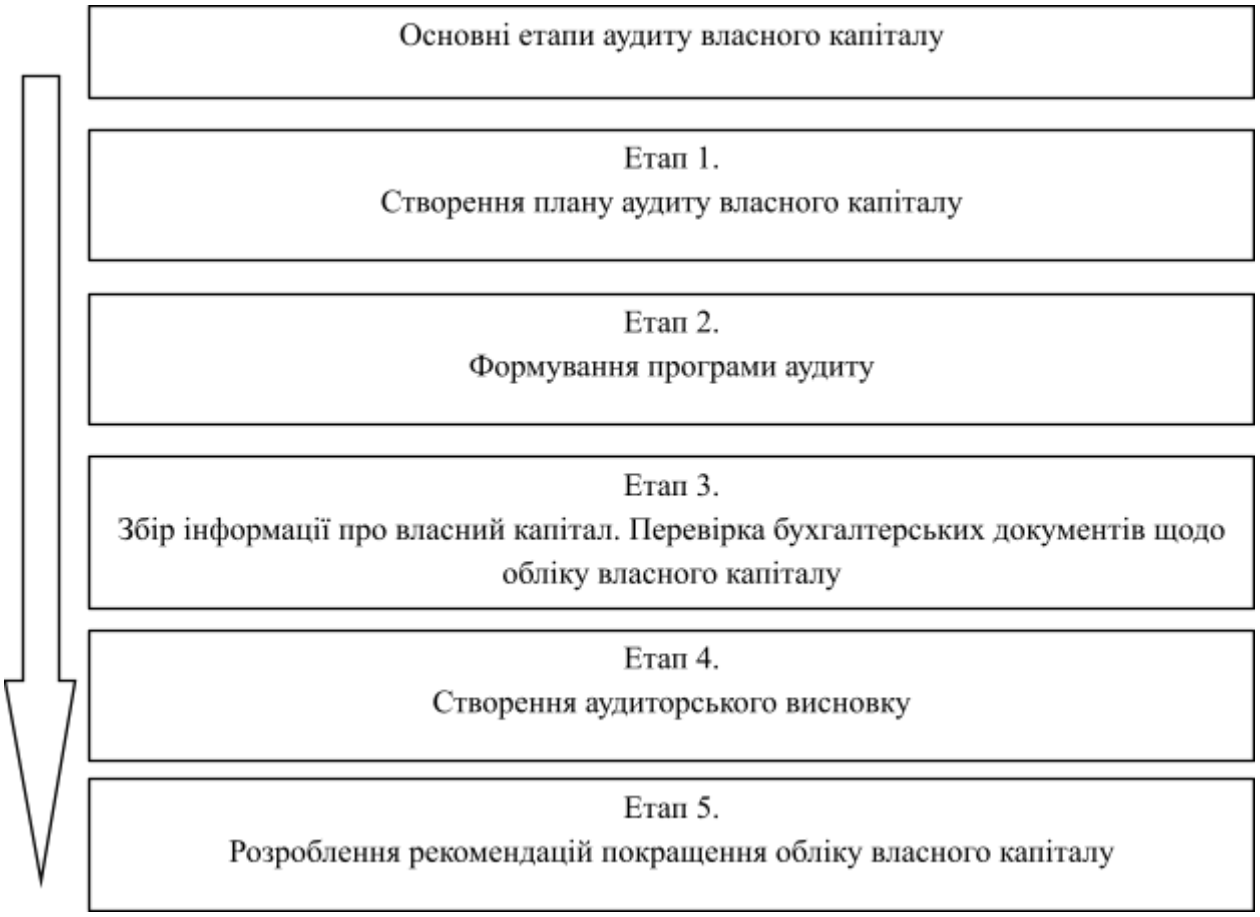


Рис. 2.7 Етапи аудиту власного капіталу ПАТ «Кохавинська паперова фабрика»

Заключний етап аудиту узагальнює та систематизує всі виявлені помилки та порушення, пов’язані з обліком формування та використання капіталу, і слугує для того, щоб на цій основі пропонувати шляхи вирішення виявлених проблем в обліку та порушень.

РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ВЛАНОГО КАПІТАЛУ ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» ТА НАПРЯМКИ УДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ НИМ

3.1 Організація здійснення економічного аналізу власного капіталу товариства

Для підвищення ефективності управління на кожному етапі функціонування бізнесу необхідно аналізувати активи та джерела формування активів. Від дати реєстрації до дати визначення результатів діяльності компанії в сучасній науковій літературі немає різниці між різними напрямками здійснення аналізу власного капіталу. Як правило, компоненти капіталу використовуються для аналізу фінансової звітності, а також аналізу фінансового стану, рентабельності і прибутку товариства. Однак аналіз власного капіталу це складне завдання, яке вимагає, беручи до уваги, не тільки загальний фінансовий стан компанії, а й процес формування власного капіталу, структуру та напрямки використання власного капіталу.

Ефективне використання ресурсів компанії є дуже важливим для розвитку господарської діяльності. Тому для того, щоб більш реально оцінити стан власного капіталу підприємства необхідно враховувати основне джерело капіталу та фактори, які впливають на нього.

Аналізуючи власний капітал компанії, важливо звернути увагу на наступні моменти: ефективність його використання та збереження фінансового здоров'я компанії. З точки зору сталого розвитку, слід використовувати всі види методів економічного аналізу. Зокрема, фінансові методи фінансового аналізу повинні бути якомога кращими.

Вивчення власного капіталу необхідно починати з аналізу його складових та їх порівняння із загальною сумою [38, с. 91]. Кількісний аналіз структури капіталу підприємства слід проводити через моніторинг структурних змін під час аналізу та виявлення тенденцій їх розвитку. Існує кілька видів аналізу власного капіталу,

зокрема: горизонтальний, вертикальний, порівняльний, пропорційний та інтегральний.

Горизонтальний аналіз визначає динаміку окремих показників, в той час як вертикальний аналіз визначає їх структуру. Цей тип аналізу стосується лише звітування про події, без пояснення причин позитивних чи негативних змін та аналізу подій, що відбулися в компанії та аналізує події, що відбулися всередині компанії. Порівняльний аналіз порівнює планові показники, середньогалузеві показники, показники конкурентів тощо.

Метою аналізу власного капіталу ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» є об'єктивна оцінка, дослідження причин змін та пошук можливих можливостей (резервів) поліпшення складу і структури власного капіталу, ефективності їх використання, що сприятиме економічному зростанню, збільшенню вартості та прибутку підприємства і формування заходів для практичного застосування та вибору найбільш актуального, на базі який будуть прийматися раціональні господарські рішення. Відповідно до визначених аналітичних цілей, основними напрямками аналізу є результати аналітичного дослідження власного капіталу ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» є наступними:

– аналіз забезпеченості компанії капіталом;

– аналіз ефективності використання капіталу компанії;

– аналіз факторів наявності та ефективності використання капіталу компанії;

– аналіз факторів, що впливають на доступність та ефективність використання капіталу компанії;

– оптимізація структури капіталу компанії;

– дослідження можливих резервів покращення складу та структури капіталу;

– підвищення ефективності використання капіталу та забезпечення сталого економічного зростання та фінансової стійкості компанії;

– розробка пропозицій щодо реалізації виявлених резервів [39, с. 101].

Кожен напрямок аналізу капіталу ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» включає в себе вирішення конкретних аналітичних завдань та використання

відповідних систем та використання відповідної системи показників і способів обробки результатів аналізу. Початковий етап аналізу капіталу ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» полягає в його аналізі наявності в цілому та за видами і окремими статтями. Аналіз динаміки власного капіталу підприємства має на меті наступне:аналіз загального обсягу, складу і структури, руху капіталу та оцінку елементів джерел фінансування та джерела фінансування.

Аналіз динаміки капіталу ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» за загальним обсягом, складу та структури буде здійснено шляхом вертикального та горизонтального аналізу, порівнюючи дані із балансової інформації про власний капітал підприємства та його окремих складових на кінець періоду та на початок звітного періоду (Додаток А). Горизонтальний аналіз дає можливість визначити зміни розміру та складу капіталу протягом звітного періоду, а вертикальний аналіз – зміни у структурі. Проведено горизонтальний і вертикальний аналіз агрегованого бухгалтерського балансу підприємства (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Вихідні дані для агрегованого аналізу балансу ПАТ «Кохавинська паперова фабрика»

Актив, тис. грн.	станом на			Пасив, тис. грн.	станом на		
	1.01. 2019	1.01. 2020	1.01. 2021		1.01. 2019	1.01. 2020	1.01. 2021
А.І. Необоротні активи	197578	406372	460452	П.І. Власний капітал	290920	484655	563446
А.ІІ. Оборотні активи	127989	148827	163349	П.ІІ. Довгострокові зобов’язання і забезпечення	-	37195	22500
А.ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-	-	-	П.ІІІ. Поточні зобов’язання і забезпечення	34647	33543	38049
				П.IV. Зобов’язання, пов’язані з НА, утр. для продажу, та групами вибуття	-	-	-
Баланс	325567	555 393	623 995	Баланс	325567	555 393	623 995

Для проведення горизонтального аналізу будуємо аналітичну таблицю (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Горизонтальний аналіз балансу ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» за 2019-2021 рр.

Активи	+/-		%		Пасив	+/-		%	
	2020/ 2019	2021/ 2020	2020/ 2019	2021/ 2020		2020/ 2019	2021/ 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
А1	208794	54080	205,7	113,3	П1	193735	78791	166,6	116,3
А2	20838	14522	116,3	109,8	П2	37195	-14695	-	60,5
А3	-	-	-	-	П3	-1104	4506	96,8	113,4
					П4	-	-	-	-
Баланс	229 826	68 602	170,6	112,4	Баланс	229 826	68 602	170,6	112,4

З вище проведених розрахунків стає очевидно, що власний капітал товариства впродовж 2019-2021 рр. зростає, що є позитивним явищем. Проте темпи зростання власного капіталу дещо знизилися порівняно із темпами зростання минулих періодів. В загальному під час проведення горизонтального аналізу балансу, можна зробити висновок, що оборотні активи у 2021 році зросли на 0,9% порівняно з попереднім, а ось необоротні активи зменшилися на 2,3%. Що ж стосується пасивів підприємства, то у 2021 році вони характеризуються тенденцією до збільшення. Для проведення вертикального аналізу будуємо аналітичну таблицю (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Вертикальний аналіз балансу ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» за 2019-2021 рр.

Актив	Структура %			+/-		Пасив	Структура %			+/-	
	2019	2020	2021	2020/ 2019	2021/ 2020		2019	2020	2021	2020/ 2019	2021/ 2020
А1	60,7	73,2	73,8	120,6	100,9	П1	89,4	87,3	90,3	97,7	103,5
А2	39,3	26,8	26,2	68,2	97,7	П2	0,0	6,7	3,6	-	53,8
А3	-	-	-	-	-	П3	10,6	6,0	6,1	56,8	101,0
						П4	-	-	-	-	-
Баланс	100	100	100				100	100	100	-	-

Отже, при проведені вертикального аналізу встановлено, що у 2021 році найбільшу питому вагу у структурі активів займають оборотні активи -73,8%, а у

структурі пасивів – власний капітал. Питома вага власного капіталу у звітному році становить 90,3 %, що на 3,5 % більше ніж минулого року. Це є позитивною динамікою, оскільки свідчить, що частка власних коштів значно перебільшує над позиковими.

Програма аналізу повинна включати, які конкретні проблеми або сфери потребують спеціалізованих аналітичних процедур. Аналітичні процедури, які мають бути проведені, та детально описувати питання плану дій для аналітичної роботи. ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» розробляє плани та програми аналітичної роботи та інші заходи, які дозволять підвищити ефективність та результативність аналітичної роботи суб'єкта.

На основному етапі організації проведення аналізу економічних показників необхідно визначити структуру та процедуру аналітичного процесу інформації та узгодити формат аналізів. Таблиці, графіки та шаблони документів розробляються в процесі аналізу. Цей етап також включає впорядкування процесу створення інформації за результатами запитів від керівництва, процедури її накопичення, обробки та надання.

Організація заключного етапу підставою для проведення економічного аналізу є регламент процедури реєстрації, що є результатом аналізу. На цьому етапі необхідно визначити перелік звітів та узагальнення результатів аналізу документів, порядок їх підготовки та надання їх зацікавленим користувачам.

Раціональне та ефективне впровадження аналітичної роботи в компанії повинно мати на меті впровадження раціонального та обґрунтованого управління та формулювання превентивних заходів. На основі застосування системного підходу визначено, що застосування системного підходу системно-процесуального типу дається характеристика економічного аналізу та його основних елементів.

3.2 Аналіз динаміки і структури власного капіталу ПАТ «Кохавинська паперова фабрика»

Власний капітал є важливою і складною економічною категорією і відіграє дуже важливу роль в управлінні бізнесом. Це пов'язано з тим, що він має вирішальний вплив на фінансові результати діяльності підприємства, використовується для визначення цінової політики фірми, свідчить про рівень кваліфікації та організації виробництва, а також застосовується для оцінки ефективності діяльності фірми шляхом порівняння власного і позикового капіталу товариства.

Аналіз власного капіталу суб'єкта господарювання має важливе значення в системі комплексної оцінки результатів діяльності публічного товариства. Це пов'язано з тим, що власний капітал має безпосередній вплив на загальний основну діяльність суб'єкта господарювання, який повинна бути рентабельною. Важливість аналізу власного капіталу підприємства полягає в обґрунтуванні шляхів його збільшення.

Завдання аналізу власного капіталу товариства полягає у наступному.

– проаналізувати власний капітал товариства в динаміці.

– проаналізувати структуру власного капіталу.

– аналіз власного капіталу фірми за факторами та виявлення резервів його зростання.

Джерелами інформації для аналізу власного капіталу є:

– фінансова звітність;

– дані бухгалтерського обліку для аналізу;

– дані інших відділів товариства [40, с. 521].

Проведено оцінку динаміки власного капіталу на підприємстві та складемо висновок (табл. 3.4).

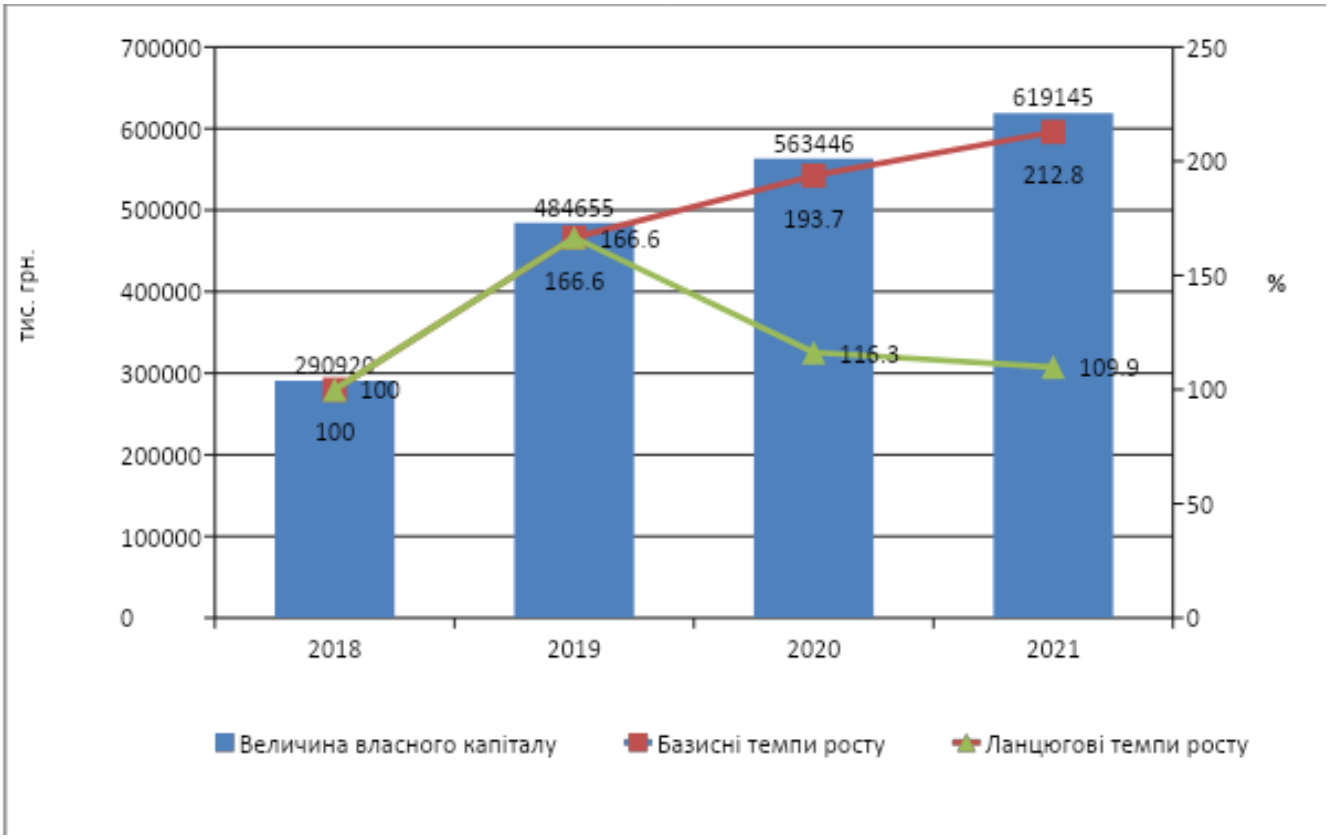
Таблиця 3.4

Аналіз динаміки власного капіталу ПАТ «Кохавинська паперова фабрика»

Роки	Власний капітал підприємства, тис грн.	Темпи росту, %	
		Базисні	Ланцюгові
2018	290920	100	100
2019	484655	166,6	166,6
2020	563446	193,7	116,3
2021	619145	212,8	109,9

Провівши аналіз власного капіталу підприємства, виявлено, що величина власного капіталу за базисним методом були найнижчою у 2018 році, і впродовж усіх років його обсяг зростав. Стосовно ланцюгового методу, то максимальні результати були у 2019 році – власний капітал зріс порівняно із попереднім роком на 66,6 %.

Наочне відображення вище проведеного аналізу наведено на рис. 3.1.



За дебетом – відображається заборгованість власників	За кредитом – відображається зменшення заборгованість

перед внесками до статутного капіталу.	власників за внесками до статутного капіталу
За дебетом – відображається зменшення величини капіталу в дооцінках	За кредитом – відображається зростання величини капіталу в дооцінках

Рис. 3.1 Динаміка власного капіталу та його темпи росту ПАТ «Кохавинська паперова фабрика»

Проведемо аналіз структури власного капіталу публічного товариства (табл. 3.5).

Таблиця 3.5

Аналіз структури власного капіталу ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» за 2020-2021 рр.

Показники	Розмір, тис. грн.		Частка, %		Відхилення (+,-)	
	2021	2020	2021	2020	грн.	%
Зареєстрований капітал	712	712	0,1	0,1	0,0	0,0
Капітал у дооцінках	126961	127159	20,5	22,6	198,0	2,1
Резервний капітал	178	178	0,0	0,0	0,0	0,0
Нерозподілений прибуток	491294	435397	79,4	77,3	-55897,0	-2,1
Разом власний капітал	619145	563446	100	100	-55699	0

Провівши аналіз власного капіталу товариства по структурі, виявлено, що найбільшу питому вагу у минулому та звітному періоді становить нерозподілений прибуток – 79,4 % і 77,3 % відповідно. Найменшу частку становить резервний капітал – він становить майже нульові значення, а також зареєстрований капітал, його питома вага незмінна – 0,1 %. Капітал у дооцінках займає у звітному році майже чверть питомої ваги від усього власного капіталу товариства.

Наочне відображення вище наведеного аналізу зображено на рис. 3.2.

Капітал – одна з базових економічних категорій і суть наукової думки, яка досліджувалася протягом століть. Власний капітал є основою для започаткування

та продовження господарської діяльності фірми і є одним з найважливіших і най значиміших показників, що характеризують фінансовий стан компанії.

Власний капітал відображає вартість наявних активів засновники компанії. Капітал відображає рівень участі власників (засновники, учасники, акціонери) публічного товариства, що її спонсорує. На величину власного капіталу впливають:

– інвестиції, які збільшують активи за рахунок додаткового капіталу для власників;

– вилучення капіталу власниками компанії, що зменшує її активи;

– доходи, які спричиняють збільшення акціонерного капіталу;

– витрати, що зменшують власний капітал.

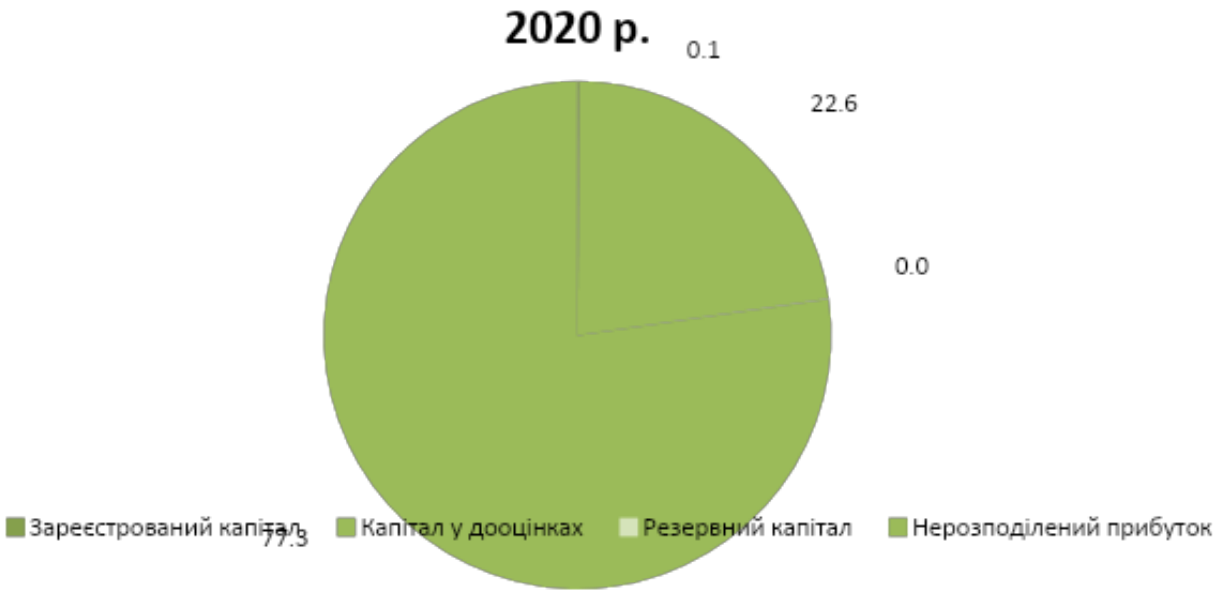


Рис. 3.2 Аналіз структури власного капіталу ПАТ «Кохавинська паперова фабрика»

Існують ключові відмінності між основними типами джерел фінансування (залучений капітал і власний капітал), наприклад:

– право на участь в управлінні компанією (статутний капітал – дає, залучений – не дає);

– право на отримання частки прибутку та майна (власний капітал має право за принципом надлишку, позичковий капітал – першочергове);

– очікувана прибутковість (власний капітал – змінний, позиковий капітал –визначена);

– розмір прибутку інвесторам (власний капітал – не встановлено, залучений капітал – встановлений згідно з умовами договору тощо).

Аналіз формування та розвитку власного капіталу дозволяє зовнішнім користувачам інформаційних даних (банки, партнери тощо) визначати фінансові спроможності товариства та зробити оцінку ступеня фінансової незалежності від зовнішніх джерел, зробити загальний прогноз майбутнього фінансового

становища. Кожна група користувачів інформації має свої цілі при аналізі формування та зміни власного капіталу.

Таким чином, стратегія управління власним капіталом спрямована на вирішення наступних ключових питань:

– генерування достатнього капіталу для підтримки необхідного фінансового зростання товариства:

– забезпечення умов для досягнення максимальної норми прибутку на капітал при очікуваному рівні фінансового ризику;

– оптимізація розподілу сформованого капіталу за видами діяльності та сферами використання;

– забезпечення достатньої фінансової гнучкості товариства;

– забезпечення мінімізації фінансових ризиків, пов'язаних з господарською діяльністю;

– забезпечення певного фінансового балансу під час розвитку бізнесу;

– оптимізація оборотності капіталу;

– забезпечення своєчасного реінвестування капіталу.

3.3 Оцінка ділової активності ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» та напрямки удосконалення системи управління власним капіталом

Через брак ресурсів, нестабільну економічну ситуацію та вплив фінансової кризи використання таких інструментів, як оцінка та аналіз ділової активності підприємств, стало актуальним завданням для систем управління більшості суб'єктів господарювання. До кінця 20 століття економічна наука не розглядала ділову активність як фундаментальну категорію для діагностики та покращення фінансового стану. Незважаючи на це, ділова активність завжди була одним із каталізаторів прогресивних та якісних змін у функціонуванні суб'єктів господарювання. Сьогодні підвищення ділової активності є важливим питанням та одним із стратегічних завдань для вітчизняних підприємств, але на практиці управлінню нею приділяється недостатньо уваги [41, с. 218]. Тому підвищення рівня ділової активності потребує поглибленого дослідження та формулювання

ефективних інструментів її реалізації, що підтверджує актуальність теми дослідження.

В цілому, аналіз ділової активності – це комплексна характеристика діяльності компанії, яка включає в себе оцінку цілей і результатів діяльності за всіма видами діяльності, комплекс ініціатив, спрямованих на підвищення прибутковості та інвестиційної привабливості компанії, пошук резервів, що дозволяють підвищити ефективність виробництва, аналіз ефективності використання трудових, нематеріальних і фінансових ресурсів, пошук лідируючих позицій компанії на ринку, аналіз ефективності використання трудових, нематеріальних і фінансових ресурсів, пошук резервів підвищення прибутковості та інвестиційної привабливості компанії, аналіз ефективності використання трудових, нематеріальних і фінансових ресурсів, пошук резервів підвищення прибутковості та інвестиційної привабливості компанії, пошук резервів підвищення.

Оцінка діяльності підприємства базується на методах з різним складом показників: якісних та кількісних.

До якісних показників відносяться розмір ринку збуту продукції, наявність продукції на експорт, імідж компанії та її клієнтів, конкурентоспроможність та кредитоспроможність компанії та її продукції. Якісний рівень оцінки можна отримати, порівнюючи діяльність підприємства з аналогічними підприємствами за рівнем використання капіталу.

Найбільш поширена система релевантних показників кількісної оцінки діяльності підприємства складається з коефіцієнта оборотності активів, запасів, оборотних активів, дебіторської та кредиторської заборгованості, капіталу та основних засобів; періоду обороту активів, оборотних активів, дебіторської та кредиторської заборгованості, запасів та тривалості операційного циклу, який повинен зменшуватися і бути вищим за нуль; періоду обороту активів, оборотних активів, дебіторської та кредиторської заборгованості, запасів та тривалості операційного циклу тощо.

На практиці для аналізу найчастіше використовують кількісні показники. Аналіз на основі абсолютних показників має важливе обмеження, яке полягає в тому, що через їхню різноманітність вони можуть бути використані лише для окремих секторів, що робить порівняння та зіставлення між секторами дуже неточними.

Кількісні методи можуть компенсувати вплив інфляції і дозволяють оцінити ефективність використання ресурсів, капіталу та загальний потенційний випуск. Вони також дозволяють проводити порівняльний аналіз на основі просторових порівнянь між фірмами, незалежно від галузі або масштабу діяльності [42, с. 79].

Цей аналіз також включає етап, на якому отримані результати оцінюються та документуються, і на їх основі приймаються конкретні управлінські рішення. Це дозволяє компанії визначити обсяг зусиль, на яких вона повинна зосередитися для досягнення своїх стратегічних і тактичних цілей. Сам аналіз повинен бути комплексним, враховувати як кількісні (первинні показники), так і якісні (вторинні або додаткові показники) результати оцінки.

Проведемо розрахунок впливу величини власного капіталу і прибутку на рентабельність власного капіталу способом абсолютних різниць (табл. 3.6).

Таблиця 3.6

Аналіз рентабельності власного капіталу ПАТ «Кохавинська паперова фабрика»

Показники	2020 рік	2021 рік	Відхилення
Величина власного капіталу (тис. грн.)	563446	619145	+55699
Прибуток (тис. грн.)	59999	86076	+26077
Рентабельність власного капіталу (%)	10,7	13,9	+3,2

Як бачимо, з вище проведеного дослідження, рентабельність власного капіталу збільшилася на 3,2 % , що є позитивним для товариства. Такі зміни відбулися за рахунок впливу наступних чинників:

а) зміни прибутку:

$$\Delta y_a = \frac{П_1}{ВК_0} - \frac{П_0}{ВК_0} = \frac{86076}{563446} - \frac{59999}{563446} =+\ 4,6;$$

б) зміни величини власного капіталу:

$$\Delta y_b = \frac{П_1}{ВК_1} - \frac{П_1}{ВК_0} = \frac{86076}{619145} - \frac{59999}{563446} =-\ 1,4; \Delta У\ =\ 4,6\ -\ 1,4\ =+\ 3,2.$$

Отже, провівши розрахунки, можна зробити висновок, що резервом збільшення рентабельності власного капіталу товариства є зростання величини власного капіталу у наступних звітних періодах.

Наочне відображення впливу чинників на рентабельність власного капіталу наведено на рис. 3.3.

В подальшому застосування результатів даного підходу до оцінки господарської діяльності надасть можливість підвищити ефективність діяльності, прийняти ефективні управлінські рішення щодо вектору зростання бізнесу та отримати конкурентну перевагу в ринковій позиції суб'єкта господарювання.

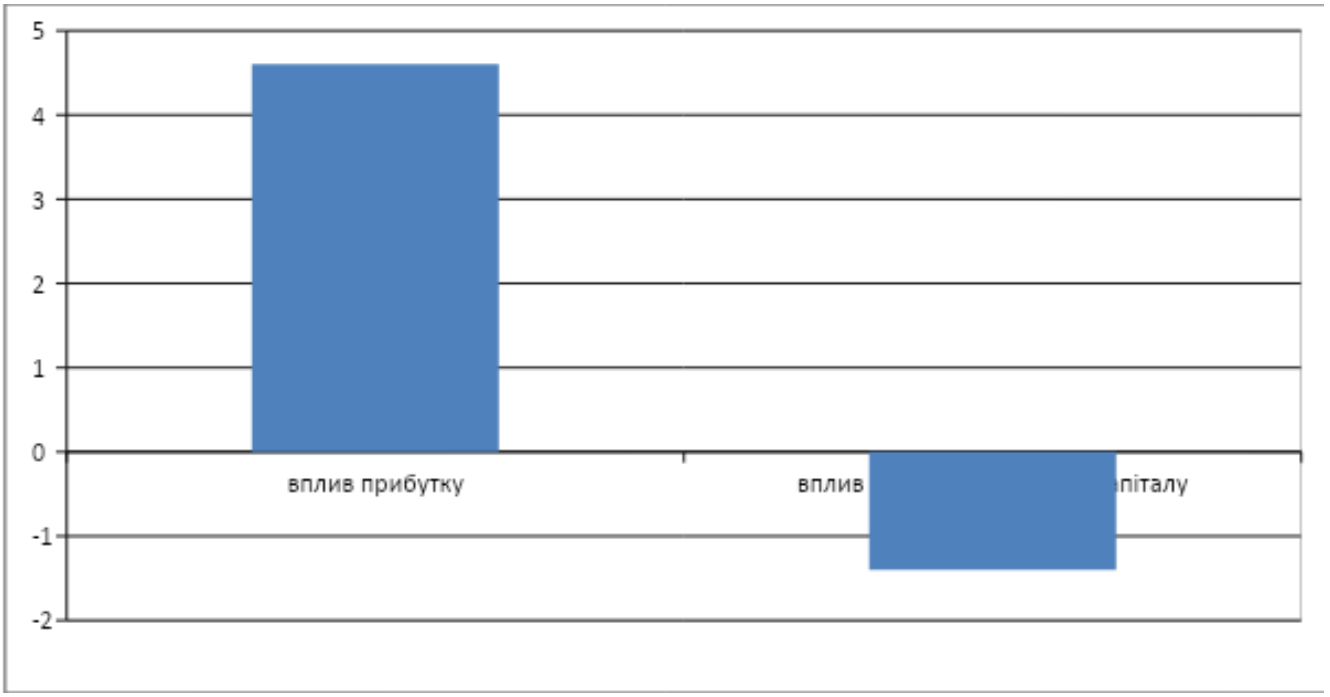


Рис. 3.3 Вплив чинників на рентабельність власного капіталу ПАТ «Кохавинська паперова фабрика»

Проведемо аналіз фінансової стійкості публічного товариства на основі аналітичних показників (табл. 3.7).

Таблиця 3.7

Оцінка ділової активності ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» за 2020-2021 рр.

Показники	2020 рік	2021 рік	Гран. знач.	+ / –
1. Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	0,9	0,6	0,5	-0,3
2. Коефіцієнт фінансової залежності	0,1	0,4	0,5	+0,3
3. Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9	0,9	0,7	-
4. Коефіцієнт фінансового ризику	0,1	0,6	До 1	+0,5
5. Коефіцієнт маневрування власного капіталу	0,2	3,7	1 і більше	+3,5
6. Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів власним оборотним капіталом	0,2	0,5	1 і більше	+0,3
7. Коефіцієнт постійності активів	0,1	1,4	1	+1,3
8. Коефіцієнт співвідношення оборотних до необоротних активів	1,4	1,2	-	-0,2

Розрахувавши дані у таблиці коефіцієнти, можна зробити висновок, що фінансова стійкість не залишилася незмінною , попри те, що обсяг власного збільшився капіталу, та зменшилася потреба із залучення коштів з інших джерел.

Наочне відображення зміни основних показників ділової активності ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» наведено на рис. 3.4.

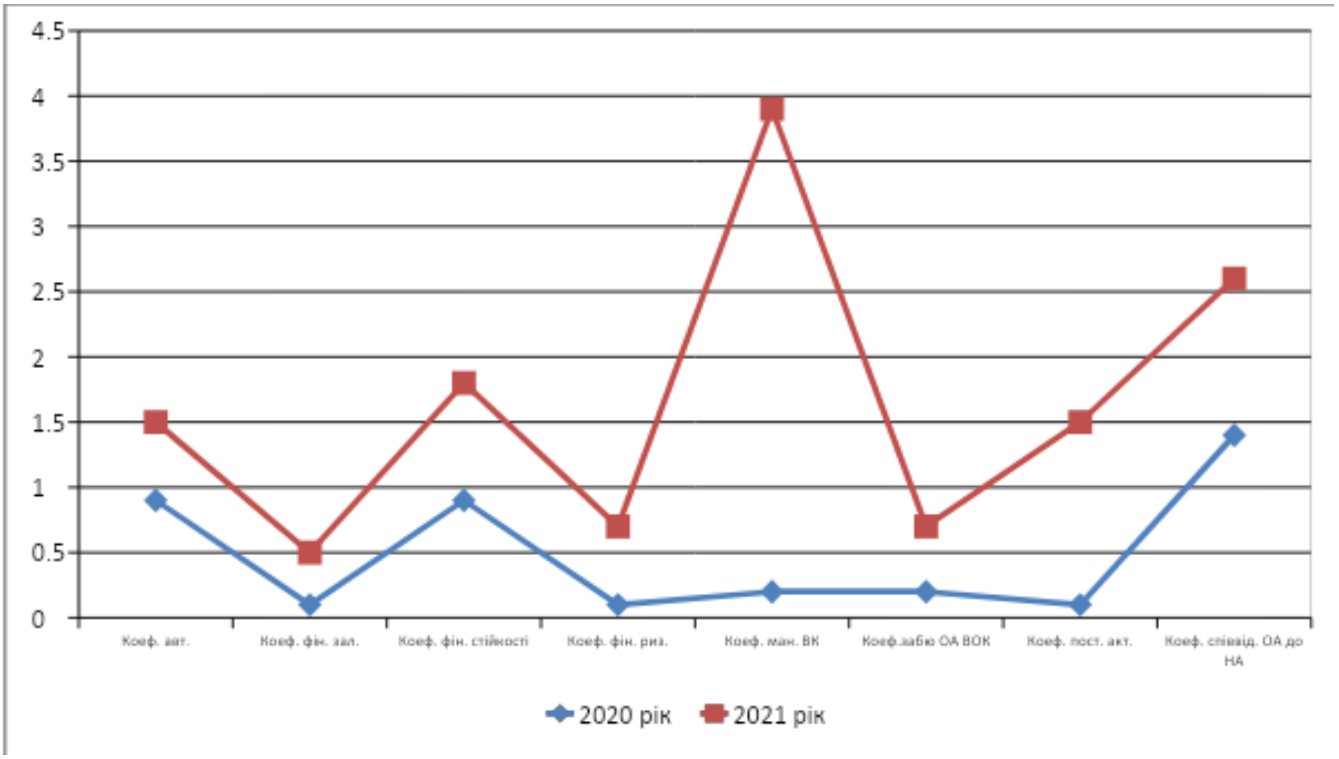


Рис. 3.4 Динаміка основних показників ділової активності ПАТ »Кохавинська паперова фабрика»

Оцінка наведених вище розрахованих показників ділової активності ПАТ »Кохавинська паперова фабрика» дозволила для товариства визначити основні напрямки її розширення:

– стабілізація торговельних відносин;

– збалансування грошових та матеріальних потоків;

– збільшення збутових каналів;

– одержання високої рентабельності;

– зростання показників конкурентоспроможності.

Для цього необхідно:

1) Знизити ціни на продукцію, збільшити обсяги продажів і диверсифікувати ринки збуту. Це вплине на маржу прибутку та максимізує прибутковість у довгостроковій перспективі.

2) Скоротити період оборотності запасів. Це дозволить ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» отримувати оплату за реалізовану продукцію раніше в майбутньому.

3) Моніторинг своєчасних платежів від клієнтів, впровадження системи штрафних санкцій та страхування від можливих втрат і безнадійних боргів. Все це може зменшити обсяг дебіторської заборгованості.

4) Створення платіжного календаря, який дозволяє компанії перевіряти свою платоспроможність. Це може зменшити суму заборгованості та забезпечити своєчасні розрахунки з кредиторами, постачальниками та бюджетом.

За результатами даного аналізу можна узагальнити, що високі показники ділової активності є запорукою успішного комерційного розвитку та правильної позиції на ринку. Також важливо, щоб кожна компанія враховувала індивідуальні особливості свого сектору бізнесу, розміру, ринку та управлінських рішень для забезпечення високих результатів.

ВИСНОВОК

Під час написання бакалаврської роботи узагальнено та поглиблено теоретико-методологічні основи бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту власного капіталу. Проведено дослідження ефективності використання власного капіталу ПАТ «Кохавинська паперова фабрика», за результатами якого надано рекомендації щодо підвищення ефективності діяльності та ведення бухгалтерського обліку товариства шляхом оцифрування всієї облікової системи, що дало змогу сформувати наступні висновки:

Вивчаючи економічну літературу, розкрито сутність поняття «власний капітал», а саме: матеріальні та нематеріальні активи, на які суб'єкт має право власності і може використовувати їх для здійснення господарської діяльності, в результаті якої він отримає матеріальну віддачу у вигляді прибутку або інших збільшених благ.

Основною метою аудиту є достовірна перевірка достовірності інформації, відображеної у фінансовій та податковій звітності. Дані щодо використання активів, коштів, господарських операцій та інвестицій юридичними особами мають бути об’єктивно перевірені шляхом незалежного аудиту. Завданням аудиту капіталу є визначення достовірності первинних даних про формування та використання паїв, повноти і своєчасності відображення інформації в первинних і групових документах і регістрах бухгалтерського обліку, правильності обліку власного капіталу та формування про нього інформації у фінансовій звітності. Предмет аудиту власного капіталу охоплює всі бізнес-процеси та відносини, що виникають між компаніями, власниками та іншими суб’єктами.

Основним завданням нормативно-правових засад є забезпечення рівних умов для підприємств, єдиних принципів регулювання їх діяльності та відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Нові вимоги внесені до нормативно-правової бази України з обліку та управління власним капіталом відповідно до зміни механізму управління, який передбачає облік та управління статутним капіталом як на фінансовому, так і на організаційному рівні.

Подібні проблеми, що виникають, потребують грамотного та глибокого дослідження. На цій основі можуть бути розроблені нові рішення, які в майбутньому будуть відображені в чинному законодавстві.

Під організацією бухгалтерського обліку на підприємстві розуміється сукупність дій, що здійснюються власником або уповноваженими ним особами з метою узагальнення факторів господарського життя та забезпечення вільного доступу до інформації, необхідної для прийняття рішень. Цей підхід покращує систему бухгалтерського обліку та надає надійну інформацію, яку можна надавати зовнішнім і внутрішнім користувачам. Оформлена облікова політика компанії відображає методологічні аспекти принципів бухгалтерського обліку, які застосовуються до підприємства, затверджуються власниками та викладені в документі під назвою «Положення про облікову політику», який розкриває організаційну модель і технічні механізми бухгалтерського обліку.

Для відображення формування та використання статутного капіталу ПАТ »Кохавинська паперова фабрика» використовує рахунки 4 класу та позабалансові рахунки, наприклад рахунок 05 «Гарантії та забезпечення надані» та 06 «Гарантії та забезпечення отримані». Важливо відзначити, що методика обліку власного капіталу у ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» повноцінно розкриває всі господарські процеси, які відбувають на підприємстві.

Аудит власного капіталу першочергово орієнтований на оптимізацію, облікового апарату, що у свою чергу впливає на ефективність управління власним капіталом. Досягається така ціль шляхом збору та аналіз аудиторських доказів для розробки рекомендації, щодо певного порядку рішень, які повинні покращити облік на підприємстві.

Аналізуючи власний капітал компанії, важливо звернути увагу на наступні моменти: ефективність його використання та збереження фінансового здоров'я компанії. З точки зору сталого розвитку, слід використовувати всі види методів економічного аналізу. Зокрема, фінансові методи фінансового аналізу повинні бути якомога кращими. Метою аналізу власного капіталу ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» є об'єктивна оцінка, дослідження причин змін та пошук

можливих можливостей (резервів) поліпшення складу і структури власного капіталу, ефективності їх використання, що сприятиме економічному зростанню, збільшенню вартості та прибутку підприємства і формування заходів для практичного застосування та вибору найбільш актуального, на базі який будуть прийматися раціональні господарські рішення.

Провівши аналіз власного капіталу підприємства, виявлено, що величина власного капіталу за базисним методом були найнижчою у 2018 році, і впродовж усіх років його обсяг зростав. Стосовно ланцюгового методу, то максимальні результати були у 2019 році – власний капітал зріс порівняно із попереднім роком на 66,6 %. Провівши аналіз власного капіталу товариства по структурі, виявлено, що найбільшу питому вагу у минулому та звітному періоді становить нерозподілений прибуток – 79,4 % і 77,3 % відповідно. Найменшу частку становить резервний капітал – він становить майже нульові значення, а також зареєстрований капітал, його питома вага незмінна – 0,1 %. Капітал у дооцінках займає у звітному році майже чверть питомої ваги від усього власного капіталу товариства.

Провівши оцінку рентабельності власного капіталу, можна зробити висновок, що резервом збільшення рентабельності власного капіталу товариства є зростання величини власного капіталу у наступних звітних періодах. Розрахувавши показники ділової активності товариства, можна зробити висновок, що фінансова стійкість не залишилася незмінною , попри те, що обсяг власного збільшився капіталу, та зменшилася потреба із залучення коштів з інших джерел.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Чиж Н. М. Еволюція поглядів на сутність категорії «капітал». Економічні науки. Сер. Економічна теорія та економічна історія: зб. наук. пр. Луцьк: ЛНТУ, 2017. Вип. 6 (23), ч. 2. С. 1–13.

2. Бутинець Ф.Ф. Теорія виміру капіталу і прибутку : монографія. Краків : Fundacja Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, 2015. 400 с.

3. Камінська Т. Г. Економічна сутність та класифікаційні характеристики капіталу підприємств. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : міжнар. зб. наук. праць. Житомир, 2015. Вип. 2 (20). С. 230–245.

4. Білоусов М. О. Генезис категорії «капітал»: економічна та облікова інтерпретація. Вісник Житомирського держ. технол. ун-ту. Сер. Економічні науки. 2016. № 1 (55). С. 18–26.

5. Бутинець Ю. Ф. Економічна сутність капіталу: історичний вимір. Вісник ЖДТУ. Економічні науки. 2013. № 1(51). С. 38- 41.

6. Історія економіки та економічної думки: від ранніх цивілізацій до початку XX ст. К. : Знання, 2014. 566 с.

7. Кириленко В.В. Історія економічних вчень: навч. посібник. Тернопіль: Економічна думка, 2014. 233 с.

8. Малярець Л. М. Управління процесом росту власного капіталу підприємства : монографія. Харків : вид. ХНЕУ, 2015. 132 с.

9. Хмелевська А. В. Власний капітал за атрибутами об’єкту бухгалтерського обліку. Сталий розвиток економіки. Університет економіки і підприємництва. 2016. № 4. С. 192-194.

10. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський облік на підприємствах України з різними формами власності: навчально-практичний посібник. Київ: АСК, 2008. 349 с.

11. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік : навчальний посібник. Луцьк: Навчально-видавничий відділ ЛНТУ, 2013. 632 с.

12. Рудика В.І., Сукрушева Г.О., Гонтар Т.Ю. Теоретична сутність категорії «власний капітал підприємства». Глобальні та національні проблеми економіки. Вип. 17. 2017. С. 436-439.

13. Бурлан С. А. Організація і методика аудиту : навч. посіб. Миколаїв : Вид-во ЧНУ ім. Петра Могили, 2017. 184 с.

14. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1, «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 р. № 73. URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13/page (Дата звернення: 11.04.2023).

15. Пилипчук Н. М. Аудит власного капіталу та шляхи його подальшого удосконалення. Вісник ОНУ імені І. І. Мечникова. 2013. Т. 18. Вип. 2/1. С. 91–93.

16. Міжнародний стандарт аудиту (МСА) 220 «Управління якістю аудиту фінансової звітності». URL: https://mof.gov.ua/storage/files/1_ISA_220_(Revised)_Final_Standard_(Not_Formatted)(uk).pdf (Дата звернення: 11.04.2023).

17. Макаренко А.П. Концептуальні підходи щодо організації проведення аудиту власного капіталу. Вісник ЗДІА. 2014. С. 24-30.

18. Бутинець Ф.Ф. Аудит: підручник для студентів спеціальності "Облік і аудит" вищих навчальних закладів. Житомир: ПП "Рута", 2002. 672 с.

19. Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту : навч. посіб. К.: Каравела, 2004. 568 с.

20. Іванова Н.А. Організація і методика аудиту : навч. посіб. К. : Центр учбової літератури, 2008. 216 с.

21. Пилипчук Н. М. Аудит власного капіталу та шляхи його подальшого удосконалення. Вісник ОНУ імені І. І. Мечникова. 2013. Т. 18. Вип. 2/1. С.91-93.

22. Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». URL: https://mof.gov.ua/storage /files/ifrs1.pdf (Дата звернення: 11.04.2023).

23. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 (МСБО 12) «Податки на прибуток» від 01.01.2012 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/ show/929_012#Text (Дата звернення: 11.04.2023).

24. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) «Подання фінансової звітності» від 01.01.2012 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text (Дата звернення: 11.04.2023).

25. Господарський кодекс України: від 16.01.03. №436-IV. URL: https://zakon.rada. gov.ua/laws/show/436-15#Text (Дата звернення: 14.04.2023)

26. Цивільний кодекс України 16.01.2003 № 435-IV. URL: https://zakon.rada.gov. ua/laws/show/ru/435-15#Text (Дата звернення: 14.04.2023)

27. Податковий кодекс України № 354-IX від 05.12.2019. URL: https://zakon.rada. gov.ua/laws/show/2755-17#Text (Дата звернення: 26.04.2023)

28. Закон України «Про господарські товариства» 1991, № 49. URL:https://zakon. rada.gov.ua/laws/show/1576-12#Text (Дата звернення: 27.04.2023)

29. Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996 – XIV. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text (Дата звернення: 14.04.2023)

30. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 2018 р. № 2258-VIII. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text (Дата звернення: 14.04.2023)

31. Закон України «Про акціонерні товариства» : від 06.07.2010 №2435-VI. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/514-17#Text (Дата звернення: 13.04.2023)

32. Закон України «Про інвестиційну діяльність» 1991, № 47. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1560-12#Text (Дата звернення: 03.05.2023)

33. Житний П. Є. Облікова політика в умовах розвитку фінансовопромислових систем: методологія та організація: монографія. Луганськ : Вид-во СНУ ім. В. Даля, 2012. 352 с.

34. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 05 червня 1995 р. за № 168/704. URL: https://zakon. rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text (Дата звернення: 03.05.2023)

35. Подмешальська Ю. В. Розробка програми аудиту власного капіталу. Економічна наука. 2019. № 3. С. 50–57.

36. Кадацька А. М. Сутність власного капіталу підприємства. Вісник Сумського національного аграрного університету. 2014. № 4 (59). С. 153-156.

37. Черемісова Т.А. Подальше дослідження економічної сутності капіталу, його видів та функціональної ролі у діяльності підприємства. Збірник наукових праць ЧДТУ. 2008. № 21. С. 149–154.

38. Мних Є.В. Аналіз і контроль в системі управління капіталом підприємства : монографія. К. : КНТЕУ, 2012. 232 с.

39. Гурнак О. В. Кількісна оцінка ризику структури капіталу підприємства. Актуальні проблеми економіки. 2007. № 5. С. 99-104

40. Костирко Р. О. Фінансовий аналіз: навч. посіб. Х.: Фактор, 2007. 784 с.

41. Подольська В. О. Фінансовий аналіз: навч. посіб. К.: Центр навчальної літератури, 2007. 488 с.

42. Спільник І. В. Аналіз фінансової діяльності фірми. Наукові записки. Тернопіль, “Економічна думка”. 2006. Випуск 16. с.78-82.

ДОДАТКИ

ДОДАТОК А

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
Підприємство	**Публічне акціонерне товариство "Кохавинська паперова фабрика"**	за ЄДРПОУ	22351935		
Територія	ЛЬВІВСЬКА	за КОАТУУ	4621555300		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності	Виробництво паперових виробів господарсько-побутового та санітарно-гігієнічного призначення	за КВЕД	17.22		
Середня кількість працівників	1 328				
Адреса, телефон	вулиця Коновальця, буд. 6, смт. ГНІЗДИЧІВ, ЖИДАЧІВСЬКИЙ РАЙОН, ЛЬВІВСЬКА обл., 81740		48142		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	291	1 083
первісна вартість	1001	656	1 851
накопичена амортизація	1002	365	768
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	195 840	403 709
первісна вартість	1011	301 165	403 709
знос	1012	105 325	-
Інвестиційна нерухомість	1015	1 013	1 580
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	1 013	1 580
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	434	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**197 578**	**406 372**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	42 697	56 109
Виробничі запаси	1101	33 254	43 331
Незавершене виробництво	1102	2 230	3 594
Готова продукція	1103	6 698	9 091
Товари	1104	515	93
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	61 788	59 512
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 156	1 742
з бюджетом	1135	-	2 388
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	600	1 522
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	19 458	27 063
Готівка	1166	5	112
Рахунки в банках	1167	19 453	26 951
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

***Продовження дод.* А**

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	290	491
Усього за розділом II	**1195**	**127 989**	**148 827**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	**194**
Баланс	**1300**	**325 567**	**555 393**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	712	712
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	127 687
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	178	178
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	290 030	356 078
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**290 920**	**484 655**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	25 569
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	11 626
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	**37 195**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 676	4 228
товари, роботи, послуги	1615	13 532	17 634
розрахунками з бюджетом	1620	6 998	4 114
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 381	3 596
розрахунками зі страхування	1625	560	129
розрахунками з оплати праці	1630	2 319	1 972
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	984	474
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	241	313
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	5 268	4 588
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	69	91
Усього за розділом III	**1695**	**34 647**	**33 543**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**325 567**	**555 393**

Керівник **Пиріг Роман Васильович**

Головний бухгалтер **Лесюк Іванна Михайлівна**

[1] Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

***Продовження дод.* А**

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
за ЄДРПОУ	22351935		

Підприємство **Публічне акціонерне товариство "Кохавинська паперова фабрика"**
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2019 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	563 901	540 978
Повернення податків і зборів	3005	-	543
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	59 858	58 656
Надходження від повернення авансів	3020	1 086	1 533
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	89	97
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	161	108
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 676	1 996
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(423 057)	(425 540)
Праці	3105	(41 724)	(30 850)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(11 950)	(8 821)
Зобов`язань з податків і зборів	3115	(55 208)	(52 815)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(16 775)	(13 440)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(26 549)	(30 814)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(11 884)	(8 561)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(7 039)	(4 445)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	89 793	81 440
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	495	129
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 189	199
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

***Продовження дод.* А**

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(88 812)	(43 203)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-87 128	-42 875
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	16 057	18 397
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	4 560	36 099
Сплату дивідендів	3355	(6 928)	(5 944)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(125)	(735)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	4 444	-24 381
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	7 109	14 184
Залишок коштів на початок року	3405	19 458	5 276
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	496	(2)
Залишок коштів на кінець року	3415	27 063	19 458

Керівник **Пиріг Роман Васильович**

Головний бухгалтер **Лесюк Іванна Михайлівна**

***Продовження дод.* А**

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

			КОДИ
		Дата (рік, місяць, число)	2021 01 01
Підприємство	**Акціонерне товариство "Кохавинська паперова фабрика"**	за ЄДРПОУ	22351935
Територія	ЛЬВІВСЬКА	за КОАТУУ	4621555300
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво паперових виробів господарсько-побутового та санітарно-гігієнічного призначення	за КВЕД	17.22
Середня кількість працівників	329		
Адреса, телефон	вулиця Коновальця, буд. 6, смт. ГНІЗДИЧІВ, ЖИДАЧІВСЬКИЙ РАЙОН, ЛЬВІВСЬКА обл., 81740		48375

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності — V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
1	**2**	**3**	**4**
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 083	1 934
первісна вартість	1001	1 851	2 919
накопичена амортизація	1002	768	985
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	403 709	456 938
первісна вартість	1011	403 709	497 820
знос	1012	-	40 882
Інвестиційна нерухомість	1015	1 580	1 580
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	1 580	1 580
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**406 372**	**460 452**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	56 109	62 021
Виробничі запаси	1101	43 331	53 834
Незавершене виробництво	1102	3 594	2 943
Готова продукція	1103	9 091	5 151
Товари	1104	93	93
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	59 512	60 939
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 742	3 188
з бюджетом	1135	2 388	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 522	696
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	27 063	35 982
Готівка	1166	112	49
Рахунки в банках	1167	26 951	35 933
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

Продовження дод. А

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	491	523
Усього за розділом II	**1195**	**148 827**	**163 349**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**194**	**194**
Баланс	**1300**	**555 393**	**623 995**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	712	712
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	127 687	127 159
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	178	178
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	356 078	435 397
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**484 655**	**563 446**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	25 569	22 255
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	11 626	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	245
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**37 195**	**22 500**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 228	-
товари, роботи, послуги	1615	17 634	18 796
розрахунками з бюджетом	1620	4 114	9 362
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 596	6 979
розрахунками зі страхування	1625	129	212
розрахунками з оплати праці	1630	1 972	2 260
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	474	754
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	313	379
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхову діяльність	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	4 588	6 184
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховників	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	91	102
Усього за розділом III	**1695**	**33 543**	**38 049**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**555 393**	**623 995**

Керівник **Пирiг Роман Васильович**

Головний бухгалтер **Лесюк Іванна Михайлівна**

[1] Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

***Продовження дод.* А**

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	22351935		

Підприємство **Акціонерне товариство "Кохавинська паперова фабрика"**
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	598 334	544 611
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(468 563)	(426 384)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	129 771	118 227
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	12 947	1 414
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(18 793)	(14 502)
Витрати на збут	2150	(12 789)	(11 147)
Інші операційні витрати	2180	(1 680)	(4 694)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	109 456	89 298
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	226	1 189
Інші доходи	2240	625	911
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(497)	(127)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(5 075)	(2 184)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

***Продовження дод.* А**

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	104 735	89 087
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(18 659)	(16 039)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	86 076	73 048
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	153 641
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	153 641
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(95)	25 954
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	95	127 687
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	86 171	200 735

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	359 685	337 550
Витрати на оплату праці	2505	57 660	51 162
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 656	11 175
Амортизація	2515	41 197	31 651
Інші операційні витрати	2520	24 566	25 189
Разом	**2550**	495 764	456 727

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	2847328	2847328
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2847328	2847328
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	30,23045	25,65493
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	30,23045	25,65493
Дивіденди на одну просту акцію	2650	2,59190	2,45845

Керівник Пиріг Роман Васильович

Головний бухгалтер Лесюк Іванна Михайлівна

***Продовження дод.* А**

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

			КОДИ
		Дата (рік, місяць, число)	2022 01 01
Підприємство	**Акціонерне товариство "Ковавинська паперова фабрика"**	за ЄДРПОУ	22351935
Територія	ЛЬВІВСЬКА	за КАТОТТГ [1]	UA4610001001005 0983
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво паперових виробів господарсько-побутового та санітарно-гігієнічного призначення	за КВЕД	17.22
Середня кількість працівників [2]	337		
Адреса, телефон	вулиця Коновальця, буд. 6, смт. ГНІЗДИЧІВ, ЖИДАЧІВСЬКИЙ РАЙОН, ЛЬВІВСЬКА обл., 81740	48375	

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
1	**2**	**3**	**4**
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 934	1 905
первісна вартість	1001	2 919	3 245
накопичена амортизація	1002	985	1 340
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	456 938	840 004
первісна вартість	1011	497 820	925 411
знос	1012	40 882	85 407
Інвестиційна нерухомість	1015	1 580	1 580
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	1 580	1 580
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	3 118
Усього за розділом I	**1095**	**460 452**	**846 607**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	62 021	64 140
виробничі запаси	1101	53 834	50 489
незавершене виробництво	1102	2 943	2 451
готова продукція	1103	5 151	10 993
товари	1104	93	207
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	60 939	74 862
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 188	5 136
з бюджетом	1135	-	705
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	696	347
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	35 982	2 983
готівка	1166	49	35
рахунки в банках	1167	35 933	2 948
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

***Продовження дод.* А**

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	523	1 027
Усього за розділом II	**1195**	**163 349**	**149 200**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**194**	**296**
Баланс	**1300**	**623 995**	**996 103**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	712	712
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	127 159	126 961
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	178	178
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	435 397	491 294
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**563 446**	**619 145**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	22 255	19 495
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	290 672
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	245	245
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**22 500**	**310 412**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	1 949
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	1 574
товари, роботи, послуги	1615	18 796	43 715
розрахунками з бюджетом	1620	9 362	7 507
у тому числі з податку на прибуток	1621	6 979	3 051
розрахунками зі страхування	1625	212	165
розрахунками з оплати праці	1630	2 260	2 411
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	754	1 141
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	379	366
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	6 184	7 582
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	102	136
Усього за розділом III	**1695**	**38 049**	**66 546**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**623 995**	**996 103**

Керівник **Пиріг Роман Васильович**

Головний бухгалтер **Лесюк Іванна Михайлівна**

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

[2] Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

***Продовження дод.* А**

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
за ЄДРПОУ	22351935		

Підприємство **Акціонерне товариство "Кохавинська паперова фабрика"**
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	668 320	598 334
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(565 469)	(468 563)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	102 851	129 771
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	481	12 947
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(20 858)	(18 793)
Витрати на збут	2150	(14 335)	(12 789)
Інші операційні витрати	2180	(4 938)	(1 680)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	63 201	109 456
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	226
Інші доходи	2240	10 443	625
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(79)	(497)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(403)	(5 075)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Продовження дод. А

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	73 162	104 735
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(13 163)	(18 659)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	59 999	86 076
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	(95)
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	95
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	59 999	86 171

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	457 874	359 685
Витрати на оплату праці	2505	63 345	57 660
Відрахування на соціальні заходи	2510	13 908	12 656
Амортизація	2515	45 052	41 197
Інші операційні витрати	2520	31 199	24 566
Разом	**2550**	611 378	495 764

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	2847328	2847328
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2847328	2847328
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	21,07204	30,23045
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	21,07204	30,23045
Дивіденди на одну просту акцію	2650	1,51019	2,59190

Керівник Пиріг Роман Васильович

Головний бухгалтер Лесюк Іванна Михайлівна