

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

БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

на тему «Облік та аудит власного капіталу суб’єктів господарювання»

Виконав: студент 4 курсу, групи ОО-42
напряму підготовки спеціальності

071 Облік і оподаткування

(шифр і назва напряму підготовки, спеціальності)

Іванов С.А.

(прізвище та ініціали студента)

Керівник Шкроміда В.В

(прізвище та ініціали)

Рецензент Мацола М.М

(прізвище та ініціали)

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА	6
1.1. Економічний зміст поняття «власний капітал»: еволюція поглядів та сучасний вимір	6
1.2. Класифікація і особливості формування складових власного капіталу підприємства	12
1.3. Нормативно-правове регулювання обліку та аудиту власного капіталу господарюючих суб'єктів	21
РОЗДІЛ 2 ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ	31
У ДП «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ЛІСГОСП»	31
2.1. Організація обліку власного капіталу на підприємстві лісопромислової галузі	31
2.2. Особливості методики обліку власного капіталу у лісгоспі	39
2.3 Відображення складових власного капіталу у звітності підприємства.....	45
РОЗДІЛ 3 ОСОБЛИВОСТІ АУДИТУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ НА ПІДПРИЄМСТВІ ЛІСОПРОМИСЛОВОЇ ГАЛУЗІ	52
3.1 Організація і методика аудиту власного капіталу у лісгоспі.....	52
3.2. Аналітичні дослідження стану власного капіталу та ефективності його використання у підприємстві лісопромислової галузі	58
3.3 Перспективи вдосконалення обліку і аудиту власного капіталу підприємства у контексті діджиталізації обліково-аналітичних процедур.....	64
ВИСНОВКИ	70
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	73
ДОДАТКИ	77

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Економіка в Україні глобалізується, ринок змінюється, підприємства стикаються з новими викликами та проблемами, все це потребує нових поглядів стратегій та рішень на різних рівнях діяльності підприємства. Виникає потреба в тому, щоб перейняти практику розвинутих країн, які вже подолали цей етап розвитку. Це призводить до розробки нових методів організації фінансово-господарської діяльності підприємств. На перший план виходить контроль та управління власним капіталом як основною гарантією фінансової стійкості підприємства і його потенціал до розвитку. Не виняток і лісова галузь де власний капітал виступає основним фактором виробництва, та джерелом для формування блага у вигляді прибутку, як позитивної характеристики господарської діяльності підприємства. Це зумовлює виправдану необхідність у подальшому поглибленні як теоретичних так і методологічних розробок та досліджень присвячених обліку в цілому та формування і використання власного капіталу в галузі лісового господарювання конкретно.

Мета і завдання дослідження. Мета роботи полягає в систематизації та розширенню теоретичних та методологічних принципів і засад, щодо вдосконалення обліку й аналізу формування і використання капіталу підприємством лісогосподарської галузі, обґрунтування його значимості в забезпечені незалежної та ефективної діяльності підприємства. Та дослідження ролі аудиту власного капіталу в прийнятті управлінських рішень та його вплив в цілому на функціонування підприємства.

Для досягнення вище сказаної мети роботі було поставлено дослідити та вирішити наступні завдання:

- дослідити підходи, щодо трактування економічними дослідниками та тверджень в нормативній базі, щодо сутності терміту «власний капітал» та в цілому значення терміну «капітал»;
- Визначити роль аудиту власного капіталу в діяльності підприємства;
- вивчити питання класифікації капіталу, приділяючи увагу специфіці лісогосподарської галузі;

- вивчити особливості обліку та аудиту власного капіталу на підприємстві лісового господарювання;
- провести оцінку наскільки чинна система нормативно-правового регулювання обліку капіталу відповідає специфіці галузі;
- проаналізувати структуру капіталу, та визначити наскільки ефективно він використовується, на основі цих даних скласти висновки;
- дослідити ступень автоматизації та комп'ютеризації обробки інформації на підприємстві, її перспективи удосконалення та автоматизації з точки зору діджиталізації обліково-аналітичних процедур;
- Визначити основні плюси процесу діджиталізації облікового процесу та переваги які він надає для працівників бухгалтерії.

Об'єктом дослідження виступає процес формування та в подальшому використання власного капіталу підприємством лісогосподарської галузі, та вплив інформації про власний капітал на прийняття управлінських рішень.

Предмет дослідження є сукупність як теоретичних так і методичних засад та особливостей обліку і аналізу власного капіталу у підприємствах лісогосподарської галузі, та шляхи до покращення якості прийнятих управлінських рішень залежних від інформації про власний капітал.

Методи дослідження. Для забезпечення процесу дослідження використовувався діалектичний підхід до вивчення обліку й аналізу капіталу підприємства лісогосподарської галузі, із залученням методів пізнання таких як:

- дедукції і абстрактно-логічне пізнання – для пізнання сутності власного капіталу;
- спостереження – для висвітлення та відображення процесів обліку на підприємстві;
- групування, порівняння та узагальнення – при дослідженні структури власного капіталу та тенденції його зміни;
- аналіз та синтез – у роботі з аналізу ефективності використання власного капіталу.

Інформаційною базою дослідження виступає чинна законодавчі та нормативні документи, що регулюють та регламентують організацію бухгалтерського обліку та звітності на підприємствах в Україні станом на перше півріччя 2022 року, роботи на тему поняття власний капітал вітчизняних та зарубіжних вчених, показники фінансової звітності підприємства в галузі лісового господарювання на прикладі державного підприємства Івано-Франківське лісове господарство.

Наукова новизна проведеного дослідження полягає в теоретичному обґрунтуванні перспектив щодо оптимізації та удосконалення як обліку власного капіталу так і обліку в цілому у контексті діджиталізації обліково-аналітичних процедур на підприємстві лісогосподарської галузі. Та вказує на недосконалість чинного законодавства стосовно специфічних умов діяльності лісогосподарської галузі

Практичне значення роботи визначається тим, що запропоновані в ході роботи рекомендації дають змогу Державному підприємстві «Івано-Франківське лісове господарство» та іншим підприємства цієї галузі, використати їх у своїй діяльності. При використанні запропонованих в ході дослідження порад та методів, підприємство зможе упровадити в себе якісно новий рівень облікового процесу, що дозволить підвищити його ефективність в різних напрямках.

Структура та обсяг бакалаврської роботи. Робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел і додатків. Основний зміст роботи наведений на 67 сторінок друкованого тексту. Зміст теми розкрито за допомогою 15 таблиць, 7 рисунків та 2 формул. Список використаних джерел складається з 43 джерел.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічний зміст поняття «власний капітал»: еволюція поглядів та сучасний вимір

В реаліях сьогодення України перейшла до нових економічних відносин, що у свою чергу призвело до підвищення самостійності, та розвитку підприємств. Сучасна ситуація на ринку країни призвела до того, що суб'єкти господарювання стали приділяти більше уваги власному капіталу як джерелу стабільності та впевненості підприємства та прагнули розвитку інформаційне забезпечення. Така інформація систематизується та обробляється в бухгалтерському обліку, саме там вона і в подальшому зберігається щоб бути використаною при звіті чи прийняти участь в управлінському рішенні.

Насамперед метою обліку власного капіталу на підприємстві виступає потреба в отриманні неупередженої а головне правдивої інформації стосовно власного капіталу, це спричинене необхідністю в цій інформації, як для внутрішніх користувачів такий як керівник, так і для зацікавлених осіб із зовні в лиці інвесторів, кредиторів за для прийняття відповідних зважених управлінських рішень.

Всі облікові категорії мають власний шлях еволюції та розвитку без будь-якого «класичного підходу». Це означає що поява в бухгалтерській термінології різного роду термінів та понять носить не суб'єктивний, а об'єктивний та практичний характер, в основі якого лежить багатовікова практика яка розвивалася відповідно до сучасних потреб бухгалтерського обліку. Найбільш помітно це проявилось на прикладі такої фундаментальної категорії, як «власний капітал», тому що вона залишається для економістів неоднозначною та суперечливою і сьогодні [20].

Історія виникнення поняття капітал є результатом економічного мислення і походить воно від латинського слова «capitalis» саме слово перекладається як

«головний» але в силу пануючої в суспільстві парадигми наповнилося специфічним значенням.

Значення власного капіталу перенесло багато змін до того вигляду та смислу з яким ми його привикли розуміти і розпочало свій розвиток ще давні часи де над ним став працювати, давньогрецький мислитель Аристотель. Результатом його роботи стає такий термін як «хремастика», який пішов від слова «хрема» яке в свою чергу означає «майно», «володіння». Під цим поняттям Аристотель бачив науку про господарювання, в основі якої лежить діяльність з метою задоволення потреб та отримання прибутку.

При цьому слід зазначити, що накопичування багатства Аристотель вважав марною діяльністю. Він вважав, що процентний дохід є сумнівною і найбільш не природньою формою доходу, оскільки на його думку гроші призначені в основному для обміну і не можуть продовжувати нові гроші [11].

Перша згадка власного капіталу, безпосередньо з точки зору об'єкта обліку була в 1491 році у Італії. Тоді термін власний капітал розуміли як особисті засоби власника, які перебували в його власності, і були добровільно вкладені в підприємство або які він отримав в наслідок провадження підприємницької діяльності. Інформації про власний капітал відображалася на спеціальному рахунку, який називали «капітал». Цей рахунок разом з результатними рахунками використовували також для визначення прибутків і збитків підприємства. За дебетом якого відображалися активи підприємства, а кредитом – джерела їх створення, тобто пасиви [4].

Під впливом часу характер поняття власний капітал мінялося, але не суттєво. Основним фактором впливу стає рівень розвитку суспільства в цілому і економічних науковців відповідно, які вкладали у термін «власний капітал» своє бачення та розуміння значення сутності даного терміну. Це призвело до того, що під поняттям «власний капітал» були розглянуті такі думки:

- це вартість, яка собою створює безпосередньо додаткову вартість;

- весь наявний запас засобів які необхідні для виробництва товарів або інших матеріальних благ, метою виробництва яких є отримання різного роду переваг які мають вплив на дохід;
- грошові і майнові засоби, що використовуються у відкритті торгівельного так і промислового підприємства;
- товари, або ресурси, які в наслідок виробництва перетворюються в різного роду блага, які після розподілу задовольняють потреб суспільства в особі їх споживачів;
- сума матеріальних цінностей, які були вкладені в підприємство з метою подальшого отримання прибутку та багато іншого.

Послідовники фізіократичної школи дали своє визначення поняття капітал, відповідно якому він ототожнювався з інструментами, сировиною та іншими речовими чинниками необхідними для виробництва.

Представники економічної школи меркантилізму активно працювали над значенням терміну капітал, вони вважали, що воно означало форму абсолютного багатства.

Наступниками меркантилістів в роботі над терміном капітал стали послідовники класичної економічної школи серед яких найбільш значущими є А. Сміт [1]. В його баченні капітал являє собою послідовне накопичення запасів, яка є необхідною для подальшого виробництва, що в результаті дозволяє досягти мети в отриманні прибутку. Слід також зазначити, що під запасами представники класичної економічної школи розуміли певну частину багатства.

Результатом роботи над поняттям капіталу Карла Маркса [22], стали два цікаві висновки:

1. Перше капітал це та вартість що бере участь у створенні додаткової вартості, або іншими словами капітал це зростаюча вартість.
2. Друге полягало в тому що під капіталом розуміється сутність яка полягає в русі і взаємодії між матеріальними засобами необхідними для виробництва та живою працею.

Тоді як вже після Маркса один із засновників та ідейних основоположників неокласичного напрямку в економіці Альфред Маршал у своїх роботах притримувався чіткого розділення поняття капітал на макрорівень та мікрорівень він трактував це так:

1. Макрорівень поняття капітал – це уся наявна сукупність засобів виробництва, що також забезпечена повністю усіма необхідними ресурсами.
2. Мікрорівень поняття капітал – це конкретна частина багатства, яка дозволяє отримати прибуток.

Професор, д.е.н. Ф.Ф. Бутинець надає кілька визначень терміну «власний капітал». Особливо в його роботі «Бухгалтерський фінансовий облік» де він поняття власний капітал виділяє як загальну вартість засобів якими володіє підприємство, та які потрібні для здійснення як виробничої, так і для будь якої іншої комерційної діяльності [5].

На думку Л.М. Алексеєнка, капітал – це певного роду домовленість між "минулим і майбутнім", тобто це вартість, що генерує дохід, а основними джерелами капіталу виступають заощадження та відсотки за його використання [25].

Під впливом робіт видатних економічних вчених сьогодні створено багато тлумачень терміну капітал, спостерігається цікава тенденція, що спеціалісти в галузі економіки не притримуються якогось конкретного тлумачення терміну, а надають перевагу тим версіям, які більше подобаються їм, або взагалі створюють свої альтернативи. Хоч таке різноманіття бачень може скласти уявлення, що в полі використання терміну є багато версії, які є помилковими, але це не так, більшість таких тлумачень базуються на роботах визнаних вчених і так як одного погляду на термін так і не досягнуто, це дає поле для їх видозміни переплітаючи різні інтерпретації. Тому у тлумаченні терміну капітал не можна зациклитися на якомусь конкретному тлумаченні і відкидати всі інші як не правильні, а перш за все слід слідкувати щоб дотримувалася основна ідея, яку через епохи створили та опрацювали багато видатних вчених.

Слід зробити відступ для того щоб ознайомитися із терміном аудит який в сучасності тісно зв'язаний із власним капіталом так як виступає джерелом впевненості в ньому.

Термін аудит походить як і більшість наукових термінів від латинської мови і слова «audio» що означає слухати, як і з власним капіталом тут немає одного тлумачення даного терміну. В цілому термін аудит можна трактувати як діяльність з надання впевненості в обліковій звітності на таке твердження надихнула робота Р. Адамса [38] та його праці над «Основи аудиту».

Для того щоб інформація була правдивою та мати впевненість в ній необхідно її перевіряти для цього використовують аудит. Головна мета аудиту власного капіталу полягає у безпосередньо самій перевірці первинних даних, для встановлені ступеня їх достовірності, які мають відношення до безпосередньо процесу формування та подальшого використання власного капіталу. Така глобальна мита розділяється на менші завдання такі як аналіз рівня повноти та показник своєчасності відображення всієї інформації, як в первинних документах та і на рівні вже сформованих зведених документах, перевірка на відповідність створених облікових реєстрів, дослідження наскільки облік власного капіталу відповідає встановленим критеріям згідно до нормативних та установчих документів та облікової політики, виключення імовірних помилок при складанні чи обробці даних, визначити наскільки достовірною є створена система відображення стану власного капіталу на підприємстві, та чи не допущенні помилки в звітності підприємства на дату їх складання.

В сучасному світі «капітал» набув великого значення, і на даний момент має багато трактувань до свого поняття, такі як виробничий і інвестиційний ресурс, об'єкт управління та формування, джерело прибутку, об'єкт власності, купівлі, продажу, носій факторів ліквідності та ризику. Основними складовими капіталу в сучасних умовах є фізичний, фінансовий та інтелектуальний капітали [20].

Серед авторів і тверджень, що використовуються на сьогодні є різне бачення терміну власний капітал та капітал в цілому, для того щоб переконатися в цьому слід ознайомитися з їх роботами які наведено в таблиці 1.1.

Сьогодні в Україні основне і найбільш загальне трактування терміну власний капітал наведено в Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» в якому під власним капіталом розуміється «різниця між активами і зобов'язаннями підприємства» [19].

Економічна сутність терміну власного капіталу найкраще показана в Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Згідно з яким, власний капітал – це частина в активах підприємства, що залишається після вирахування його зобов'язань [26].

Таблиця 1.1

Трактування поняття «капітал»

№	Автор	Визначення поняття
1	Балабанов І.Т. [42]	Капітал – це частина фінансових ресурсів якими володіє підприємство. Іншими словами, капітал – це гроші ресурс підприємства, залучений до обігу та весь дохід від такого залучення.
2	Біла О.Г. [2]	Капітал підприємства – сукупні грошові коштів, що використовує підприємство; задіяний для господарської діяльності підприємства капітал власний, позичений і залучений у сукупності.
3	Бланк І.А. [3]	Накопичений внаслідок заощаджень певний запас економічних благ, у формі як грошових засобів так і реальних капітальних товарів, що притягується його власниками в економічний процес як інвестиційний ресурс і фактор виробництва з метою отримання доходу, функціонування яких в економічній системі базується на ринкових принципах і пов'язане з факторами часу, ризику та ліквідності.
4	Гриньова В.М. і Коюда В.О. [9]	Фінансові ресурси, які підприємством використовуються для розвитку виробничого процесу (закупівля сировини, необхідних предметів праці, оплата робочої сили, та інше), є капіталом який виражається у грошовій формі.
5	Бутинець Ф.Ф. [5]	Власний капітал – загальна вартість усіх засобів підприємства, які належать йому та використовуються ним для формування його активів.

6	Вівчар О.Й. [6]	Власний капітал – сукупність власних фінансових ресурсів підприємства, відображена в першому розділі пасиву бухгалтерського балансу, що знаходиться в електронній (статутний капітал, додатковий капітал, резервний фонд) та не фондовій (нерозподілений прибуток) формах, і належить йому на правах власності, господарського ведення і повного розпорядження.
7	Городня Т. А. [7]	Власний капітал – нагромадження шляхом збереження запасу економічних благ у формі грошових коштів та реальних капітальних товарів, що залучається його власниками в економічний процес як інвестиційний ресурс і чинник виробництва з метою отримання доходу.
8	Сопко В.В. [40]	Власний капітал – це власні джерела підприємства, які без визначення строку проведення внесені засновниками або залишені ними на підприємстві з уже оподаткованого прибутку.

У міжнародних стандартах бухгалтерського обліку не використовується безпосередньо термін «власний капітал», його аналогом виступає такий термін як «чисті активи» (net assets) [20].

Підсумовуючи з роботами вище наведених вчених ми дійшли свого висновку інтерпретування терміну власний капітал – це матеріальні і не матеріальні ресурси якими володіє суб'єкт і які він може використати, для провадження господарської діяльності. Власний капітал як термін пішов від загального значення терміну капітал і в процесі його еволюції набув специфічних відмінностей ставши більш вузьким та конкретизованим.

1.2. Класифікація і особливості формування складових власного капіталу підприємства

У сучасних умовах ведення своєї підприємницької діяльності неможливе без формування мінімально необхідного власного капіталу. Ця необхідність є основною передумовою стабільності підприємства, так у прогресивні галузі

торгівлі в якій можна займатися суцільно посередницькими послугами, все рівно є необхідність в власному капіталі це може бути приміщення для офісу, або маленьке приміщення під серверну та сервера якщо основні продажі здійснюються через платформи сайтів. Такий капітал зазвичай формується з фінансових та матеріальних ресурсів власників. Слід зауважити, що передачі цінностей на формування власного капіталу підприємства власник частково втрачає право на це пов'язано із тим, що вони переходять у власність підприємства як його складова.

Всі суб'єкти господарювання мають на меті досягнення поставлених власних цілей, але для зрозумілості та послідовності ми розглянемо на прикладі товариств. Кожне товариство використовує засоби праці, які були внесені членами для перетворення їх в господарські засоби, які стають власністю підприємства і його частиною. Тут можна акцентувати увагу на терміні «власність» який є юридично вичерпаним та конкретним а саме несе в собі наступне смислове значення це право на користування майном у вигляді предметів праці. Це уточнення є ключовим так як потрібно чітко розділяти майно членів або власників, із майном підприємства.

На ринку у сучасних умовах для конкурентоспроможності підприємство повинне як тільки можна швидше виходити на самоокупність для цього потрібно мати високий а головне стабільний рівень прибутку. Саме із стабільністю найближче пов'язаний власний капітал його грамотне використання є гарантом стабільності функціонування підприємства, особливу увагу слід звернути, якщо капітал займає більшу частину фінансових ресурсів підприємства.

Примноження фінансових ресурсів з який можна збільшити і капітал неможливе без грамотного використання активів підприємства. Тобто ми стикаємося із тим, що для розвитку і діяльності в цілому є необхідні фінансові ресурси але постає наступне питання якими шляхами нам залучати ці фінансові ресурси на дане питання відповідь класифікація джерел формування фінансових ресурсів підприємства у таблиці 1.2.

Підсумовуючи можна сказати, що основним внутрішнім джерелом для збільшення фінансових ресурсів виступає прибуток який за рішенням керівника або власника може використатися з такою ціллю. Це тягне за собою збільшення і капіталу підприємства що підвищує його стійкість що виливається в збільшення ринкової вартості цілого товариства і вигідно висвітлює його для інвесторів, що у свою чергу дає імовірність додаткового залучення ресурсів і прискорення темпів зростання. Слід пам'ятати, що основні засоби не можуть служити вічно для цього на підприємстві і слугує знос основних засобі та інших не матеріальних ресурсів, попри це слід зробити відступ не слід асоціювати знос з виключною заміною обладнання в наслідок виробітку його ресурсу знос також є інструментом модернізації де його використовують для того щоб реінвестувати кошти в нове краще обладнання. Попри необхідність зносу на підприємстві слід пам'ятати, що він не збільшує власний капітал він скоріше виступає інструментом його перетворення у новий.

Таблиця 1.2

Джерела формування фінансових ресурсів підприємства

№	Джерела	Функції
1	Внутрішні джерела	1. Доля прибутку що залишається в розпорядження підприємства; 2. Різного роду амортизація на основні засоби та інші не матеріальні активи; 3. Всі інші джерела формування фінансових ресурсів підприємства, які мають внутрішній характер.
2	Зовнішні джерела	1. Залучення пайового, акціонерного або додаткового капіталів; 2. Отримання безповоротної (безплатної) фінансової допомоги; 3. Всі інші джерела формування фінансових ресурсів підприємства, які мають зовнішній характер.

Потрібно розвинути тему і про зовнішні джерела фінансових ресурсів яку ми частково розпочали вище основним таким джерелом виступають інвестиції це може здійснюватися як додатковими внесками до статутного капіталу так і за

додатковим продажем акцій які перед тим отримані в наслідок додаткової їх емісії. Деяких державних підприємствах основним джерелом залучення фінансових ресурсів виступає безповоротна (безкоштовна) фінансова допомога з боку держави. Звичайно не тільки державні підприємства отримують безповоротну допомогу звичайні підприємства хоч і рідше але також її отримують у вигляді передачі до їх статутного капіталу матеріальні та не матеріальні активи, що опісля включаються в баланс підприємства отримувача.

Усе вище сказане доводить важливість капіталу на підприємстві і тут ми підходимо до бухгалтерського обліку як основної складової контролю та опрацювання і в подальшому систематизації всього того потоку даних які стосуються капіталу і є необхідними для управлінців, щоб прийняти обдумане рішення. Ще вкрай важливим є те яку інформацію надають на розгляд керівнику якщо вона буде не доречно або занадто перевантаженою різними деталями це не просто уповільнить прийняття управлінських рішень це також може потягнути за собою і різного роду помилки в апараті управління, саме тут виступає основна функція управлінського обліку а саме надати вичерпну інформацію у тому обсязі який потрібен серед всього масиву інформації яку обробляють в бухгалтерському обліку.

Розглянувши роль бухгалтерського обліку ми зрозуміли які функції він виконує на підприємстві, тоді виникає питання які функції виконує власний капітал так як досі ми орієнтували увагу саме на ньому і відповідь на це питання наведена в (таблиці 1.3) де також можна побачити значення кожної конкретної функції.

Таблиця 1.3

Функції власного капіталу

№	Функції	Значення цієї функції
1	Функція початку діяльності підприємства	Власний капітал є тим самим фінансовим ресурсом з який є базовим для початку незалежного функціонування та в подальшому формування статутного капіталу
2	Функція кредитної привабливості(кредитоспроможності)	Як і в попередньому варіанті тут діє проста істина чим більше власного капіталу тим більше гарантій для кредиторів, що підприємство

		спроможне погасити кредити, що у свою чергу надає можливість залучити додаткові кошти та прискорити розвиток.
3	Захисна функція (від можливих критичних збитків)	Для того щоб бути впевненим у своїй стійкості підприємство має мати як най більший статутний капітал так як у разі збитків може використати його для погашення і уникнути банкрутства та пережити важкі моменти діяльності
4	Трансформаційна	Полягає в тому, що власний капітал може перетворюватися в необхідний фінансовий ресурс при такій потребі чи за бажанням власника.
5	Контроль та управління	Власники які володіють своїми частками акцій підприємства(долями статутного капіталу) законодавчо мають право на управління ним в залежності від своєї частки, також вони і самі зацікавленні в контролі діяльності підприємства і в цьому закон їх повністю підтримує. Управління зачіпає як фінансову так і виробничу політику цілого підприємства і не може її впроваджувати без згоди власників.
6	Функція оперативного управління	Для поточного управління найважливішою інформацією яка впливає на рішення є інформацію яка стосується власного капіталу.
7	Функція подушки безпеки при ризиках	Власний капітал дозволяє впроваджувати діяльність так як того хочуть керівника або власники, в даному випадку власний капітал виступає можливим розхідником для ризикових та амбіційних проектів, це дозволяє більш впевнено ввести інноваційну діяльність, яка у свою чергу може вивести до лідерів як галузі так і ринку в цілому.
8	Показова функція	Для того, щоб підприємство виборювало у своїх конкурентів бізнес партнерів важливо мати привабливий з точки зору фінансових ресурсів вигляд, для цього підприємству слід мати значний власний капітал так як він створює позитивний імідж. Попри вище сказано боротьба іде не тільки за бізнес партнерів не менш важливим є і залучення кращих спеціалістів своєї

		справи а, що може бути краще ніж працювати в великому престижному підприємстві.
9	Функція розподілу активів та доходів	Тут можна провести аналогію із груповим полюванням де здобич розділяється між усіма мисливцями в залежності хто скільки приділив зусиль для полювання здобичі так і в ринкових відносинах здобич це прибуток який розподіляється між власниками залежно від їх частки в статутному капіталі.
10	Комунікативна	Одним із основних важелем впливу на наших ділових партнерів може виступати власний капітал як доказ стійкості та можливостей підприємства. Власний капітал також необхідний і для взаємодії з державою, менеджментом, клієнтами, кредиторами і навіть для переговорів із власниками для демонстрації можливостей за для ризикових проектів.
11	Нормативна Функція	Най кращим прикладом є залежність емісії облігацій та обсягу власного капіталу.
12	Статистична функція	Загальним показником успіху на тому чи іншому ринку підприємства є його рівень капіталізації цього ринку також цей показник використовує і держава, щоб пересвідчитися у своїй безпеці та в долі залежності своєї економіки.

Серед наведених в таблиці функцій особливу увагу слід акцентувати на захисній функції капіталу. Розвиваючи домку із таблиці слід додати, що захисна функція також відображає себе в захисту самого капіталу від його втрати або незапланованого зменшення. Така необхідність є вкрай важливою так як за власник капіталом підприємства слідкують не тільки власники а й кредитори для яких він виступає гарантом і які при ризькому скороченню можуть як кажуть у народі «відчути, що діло пахне жареним» і затребувати повернення фінансових ресурсів достроково, це може стати вкрай проблемним для підприємства і привести до його краху та банкрутства. Окрім того щоб виступати джерелом впевненості у наших кредиторів та інвесторів власний капітал виконує і набагато

чіткішу захисну функцію так як значна частка власного капіталу мінімізує вплив із зовні на підприємство. Тобто підприємства які в пріоритет ставлять незалежність повинні нарощувати частку власного капіталу до того значення при якому зовнішній вплив зникне, або буде мінімально допустимий.

Не залежно від форм власності важливим для стабільності підприємства було і лишаються методи та навички управлінської діяльності. Це викликано тим що на будь-якому ринку а не тільки на ринку України чим ефективніше управління і вищі їх професійні навички тим краще а головне грамотніше вони розпоряджається фінансовими ресурсами підприємства. Ефективне управління не залишиться і поза увагою інвесторів які це особливо цінують. Не слід думати, що роль управління лише в тому як най краще використати ті фінансові ресурси які вже є на підприємстві, але не менш важливим є їх примноження та створення нових, тобто можна описати задачу апарату управління як не втратити те, що вже є і отримати при цьому як най більше нового. При грамотному використанні внутрішніх фінансових ресурсів підприємство отримає прибуток, частина якого може використовуватися для збільшення внутрішнього капіталу і розвитку підприємства. Тільки прибуток створює більшість капіталу підприємства і від його величини залежить цінність підприємства на ринку серед конкурентів. Для управління також важливу роль відіграє знос основних засобів та інших нематеріальних активів це спричинено тим, що він впливає на рішення та дає інформацію скільки ще можна використовувати даний засіб а також можливість підготуватися до його заміни, це все є вкрай необхідним так як підприємство не може грамотно функціонувати без планування своїх дій управлінням а для такого планування необхідно як най більше інформації яка буде розкривати стан справ на підприємстві.

Розглянувши функції капіталу та складові його ефективного використання слід звернути увагу на сам власний капітал у розрізі його складових, для того щоб краще зрозуміти кожен складову слід ознайомитися із її характеристикою, необхідна інформація наведена у таблиці 1.4.

Таблиця 1.4

Складові власного капіталу та їх характеристика

№	Складові власного капіталу	Характеристика
1	Зареєстрований капітал (пайовий капітал)	Частина капіталу підприємства яку вніс власник або власники і яка правильно юридично оформлена та належним чином зареєстрована. Серед яких виділяють: - статутній капітал під яким розуміють загальну вартість активів підкріплену установчими документами які включаються як внесок до капіталу підприємства; - пайовий капітал розглядається як сукупність фінансових ресурсів юридичних та фізичних осіб які передали їх в добровільному рішенні в користування товариству для його господарських потреб.
2	Капітал у дооцінках	Використовується для суми дооцінки активів конкретного підприємства, це здійснюється шляхом збору інформації про суму дооцінки (уцінку) необоротних активів та інших фінансових інструментів, які відповідно до нормативних документів мають відображаються у складі власного капіталу та знаходять своє відображення у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).
3	Додатковий капітал	Це капітал який внесений засновниками і не включений до статутного капіталу, а також капітал, який отримано внаслідок здійснення операцій пов'язаних з дооцінкою необоротних активів, одержання активів на безоплатній основі та інших видів додаткового капіталу а також в це сума на яку відрізняється ціна акцій первинної емісії з вартістю їх реалізації (тобто емісійний дохід)
4	Резервний капітал	Частина капіталу яка створена відповідно до установчих документів або за вимогою закону і

		не відноситься ні до оплаченого капіталу ні до нерозподіленого прибутку хоч і в основному складається з нього. Основна роль полягає в тому щоб покрити неочікувані витрати за такої потреби.
5	Нерозподілений прибуток або непокритий збиток	Це прибуток з якого вираховано основні статті витрат та податків. Ці кошти може використовувати підприємство для формування резервного капіталу або для збільшення статутного капіталу і за рішенням власників або зібранням акціонерів у вигляді дивідендів та на інші потреби. В той час збиток створює дефіцит фінансових ресурсів який покривається за рахунок резервного капіталу або власним капіталом
6	Вилучений капітал	Це фактично вартість фінансових ресурсів які підприємство викуповує у своїх учасників за рахунок зменшення власного капіталу. Наприклад підприємство яке є акціонерним товариством може викуповувати свої акції або в і інших випадках викупу часток статутного капіталу
7	Неоплачений капітал	Відображає суму заборгованості яка виникла зі сторони власників (учасників), щодо внесків повинні бути здійснені до статутного капіталу

Ефективність управління та використання фінансових ресурсів знаходять своє відображення в рентабельності того чи іншого підприємства. Рентабельність може цікавити в першу чергу інвесторів тоді як власники можуть звертати як апарат управління старається забезпечити фінансову незалежність підприємства, що на початкових етапах підприємства може ставитися в вище ніж зростання в цілому і показник рентабельності, але так позиція власників доволі рідко зустрічається і є швидше стримуючим фактором для стрімкого розвитку підприємства. В цілому на протязі діяльності чим довше існує та приносить прибуток підприємство тим більше апарат управління та власники стримляться мінімізувати позичковий капітал і замінити його власним.

Для повного ознайомлення з поняттям власний капітал залишається лиш дізнатися його структуру яка наведена в (рис.1.1)

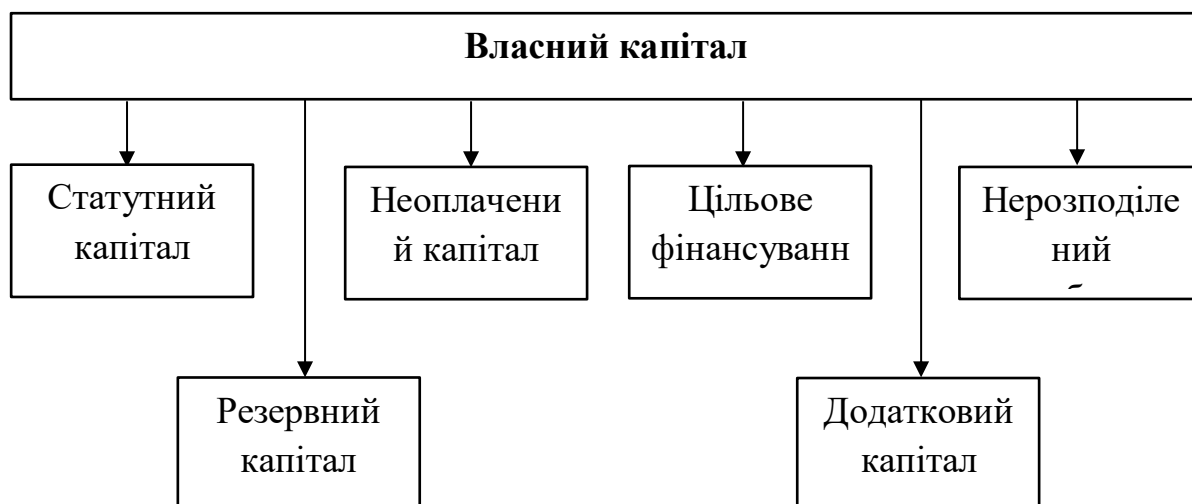


Рис. 1.1. Структура власного капіталу підприємства

Підсумовуючи вище вказане виникає висновок, що власний капітал є необхідним для стабільного функціонування. Проведене дослідження показало пряму залежність між величиною власного капіталу та економічною стійкістю підприємства та його кредитною спроможністю та привабливістю для нових фінансових ресурсів від інвесторів. Також одним із результатів дослідження став висновок необхідності грамотного управління фінансовими ресурсами підприємства. Що є основним джерелом збільшення власного капіталу.

1.3. Нормативно-правове регулювання обліку та аудиту власного капіталу господарюючих суб'єктів

В сучасній економіці процеси, які займаються вдосконаленням системи контролю та управління капіталом підприємства, мають надзвичайне значення і є головною умовою для стабільного економічного зростання. Це пов'язано із тим, що для фінансової та ресурсної бази всієї країни потрібен контроль з боку держави для того, щоб створити рівні і зрозумілі рамки діяльності для підприємців які в такому середовищі зможуть проводити свою діяльність та

розвиватися. Правове регулювання різного роду економічних відносин дозволяє різним підприємствам взаємодіяти та розуміти цілі своїх партнерів так як останні діють в тих самих правових рамках. Таке регулювання сприяє економічному зростанню та стабільній ситуації на ринку.

Для підприємства важлива достовірна інформація з аналітичного та синтетичного обліків в такій інформації описується власний капітал і це дозволяє приймати правильне рішення апарату управління.

Така необхідна інформація про власний капітал яка формується в бухгалтерії потребує перевірки із зовні або відокремленим підрозділом, це необхідно так як на підприємстві досі працюють люди а людина нажалі схильна робити помилки як не навмисно так і задля власної вигоди. Аудит на підприємстві виступає рішенням для керівників так як вони не можуть все самостійно проконтролювати і за кожним слідкувати.

Регулювання збоку держави бухгалтерського обліку насамперед переслідує мету в пральному складанні фінансової звітності і оптимізацію швидкості її оброблення, так якщо допустити, що підприємцям буде дозволено подавати звітність так як це вони хочуть наприклад як в управлінському обліку, це не тільки буде потребуватиме багато часу на перевірку та узгодження різних тонкощів це також потягне і помилки як з боку того хто звітує так і з сторони перевірки яка не вірно зрозуміє такий звіт. Для вирішення проблеми помилок та досягнення цілей з оптимізації в Україні створені єдині правила ведення як бухгалтерського обліку так і складання фінансової звітності. Такі правила насамперед захищають інтереси користувача так як чітке їм слідування не призведе до помилок і дозволять удосконалювати бухгалтерський облік та фінансову звітність.

Таке регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності важливе і для аудиторів і аудиту в цілому, бо вони здійснюють свою діяльність в рамках чинного закону, вертаючись до попередніх роздумів про відсутність чітко регламентовано регулювання ми може побачити як непросто стало би проводити аудит для кожного нового клієнта потрібно було вивчати всі особливості обліку

на підприємстві в той же час недобросовісним працівникам було легше здійснювати різного роду махінації користаючись недосконалістю обліку на підприємстві. Так чому ми так переконані, що на підприємстві з бухгалтерським обліком буде все так погано, насамперед це пов'язано із тим що для ефективної системи як то кажуть без дір потрібно вливати фінансові ресурси на її розробку або навчання персоналу вже існуючій практиці все це потребує часу та фінансування яке у рамках конкурентного ринку де виборюється кожна грошова одиниця прибутку не допустимо. Тому підприємці і самі розуміють необхідність регламентування державою обліку хоч це перекриває можливість для всякого роду махінацій але без такого контролю стане тальки важче проводити діяльність.

Таки чином від вдосконалення нормативно правової бази регулювання обліку та аудиту власного капіталу залежить і стабільна діяльність самого підприємства. Тому стабільно існує потреба в вдосконаленню правової бази регулювання обліково-аналітичного забезпечення підприємства та у сфері аудиту як джерела впевненості виконання розроблених норм.

Результатом роботи в регулюванні бухгалтерського обліку власного капіталу призвело до того, що таке регулювання поділилося на різні рівні які найкращим чином продемонстровані в (рис. 1.2).



Рис. 1.2. Рівні нормативного регулювання бухгалтерського обліку та аудиту власного капіталу

Почати ознайомлення з нормативно правовим регулювання слід розпочати з міжнародного рівня а саме з наступного документу МСФЗ 1 яке звучить як «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Якщо вектор дослідження припав саме на бухгалтерський облік тоді увагу слід сконцентрувати на з МСБО 12 та МСБО 1, які називаються «Подання фінансової

звітності» і «Податки на прибуток» відповідно на відмінну від МСФЗ 1 в даних документах регламентується фінансової звітності є більш детальним та орієнтованим на бухгалтерію. Що стосується аудиту то тут основними вступають такі документи як; МСА 200, МСА 300, МСА 320, МСА 500, МСА 520, МСА700.

На відмінно від міжнародного рівня документи які були перелічені вище і які є швидше прикладом того як можна будувати систему регулювання і чого слід дотримуватися національний рівень мають реальну силу і є основними та обов'язковими для ознайомлення так як встановлюють рамки діяльності і безпосередньо стосуються обліку та аудиту власного капіталу, їх перелік наведено в рис. 1.3.

Рівень підприємства включає в себе основні засновницькі документи серед яких власний капітал зачіпають такі документи як статут підприємства та засновницький договір. В частині бухгалтерії основним документом є положення про облікову політику але нам воно цікаве насамперед в частині яка стосується власного капіталу.

Основні засади ведення господарства визначені Господарським кодексом України датованим 16 січня 2003 року № 436 IV він регулює відносини між суб'єктами господарювання. В частині власного капіталу він регулює операції з формування та зміни власного капіталу які спричинені господарською діяльністю. Придбання та випуск цінних паперів також підпадають під юрисдикцію Господарським кодексом України. Окремим але не менш важливим розділом виділені умови згідно яких здійснюється підприємницька діяльність та процедури і порядок реєстрації в державні реєстри.

Най більш цікавою частиною Господарського кодексу України для нас буде (стаття 86) яка регламентує формування статутного капіталу та дає змогу дізнатися яке майно може входити до складу статутного капіталу яке ні. Так для формування статутного капіталу можуть прийматися внески учасників у вигляді споруд, будівель і обладнання, а також інші матеріальні цінності такі як, цінні папери. Не менш значущими є внески у вигляді певних прав для прикладу права користування землею, водою, або будь якими іншими природними ресурсами,

також можуть надаватися права на користування будівлями та спорудами, та інші майнові права.

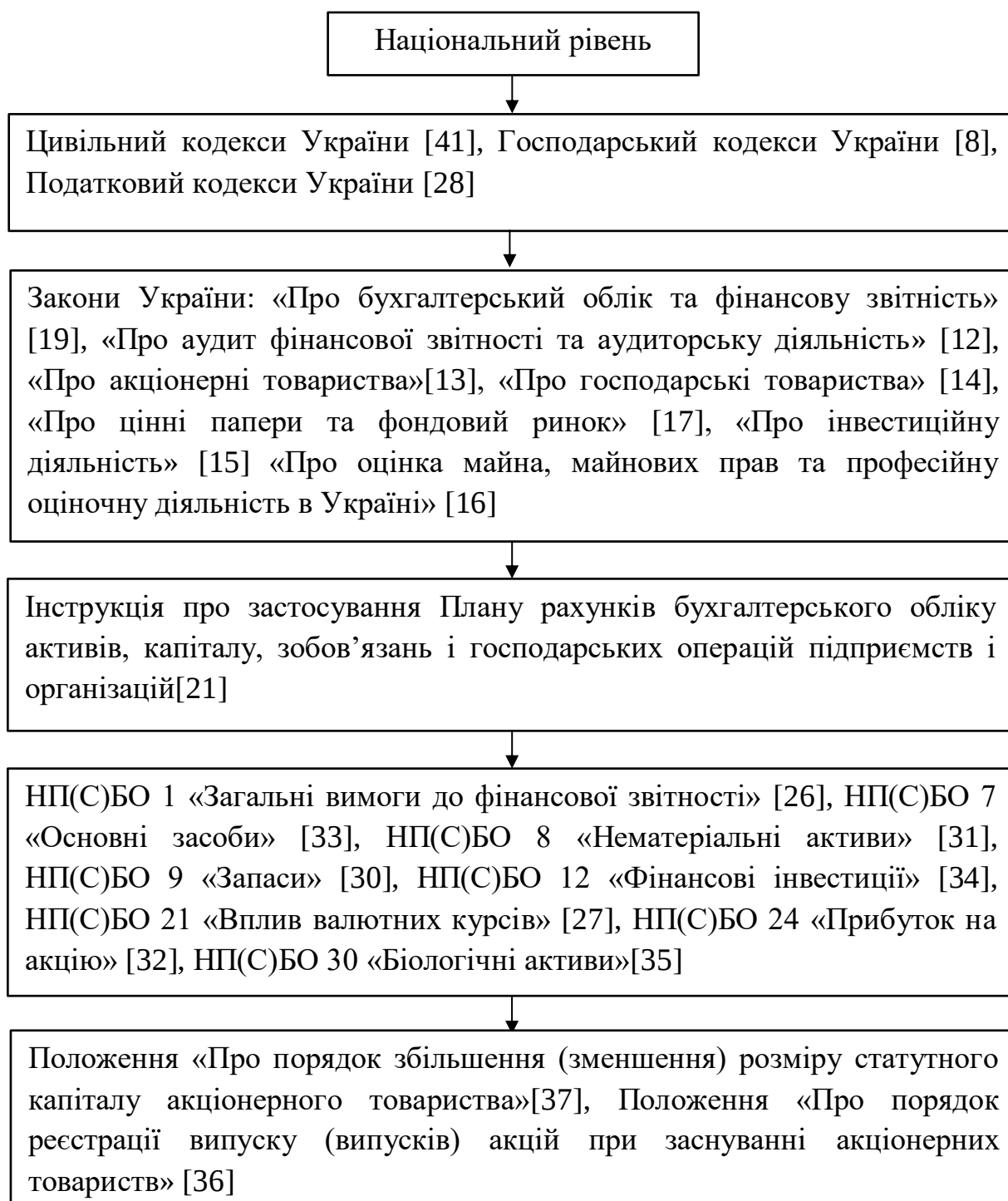


Рис 1.3. Національний рівень регулювання бухгалтерського обліку та аудиту власного капіталу

Раз затронуто формування статутного капіталу слід звернути увагу на Цивільний кодекс України датований 19.06.2003року № 980-IV який визначає

поняття, та перелічує види господарських товариств, але нас цікавить саме частина де йдеться про склад їхнього майна.

Податковий кодекс України датований 02.12.2010 року № 2755-VI цікавить нас в частині корпоративних прав а саме права особи відповідно до частки в статутному капіталі в разі ліквідності підприємства отримати певну частку прибутку або активів підприємства відповідно до закону чи статутних документів.

Після розгляду кодексів наступними на черзі є закони, перший з яких розглянути слід Закон України «Про господарські товариства» від 19.09.1991 № 1576-XII, даний закон направлений на визначення організаційно-правові утворення товариств. Так в даному законі висвітлено необхідність створення договору та статут при утворенні акціонерного товариства. Відповідно до даного закону установчі документи установ які підпадають під даний закон повинні наводити інформацію стосовно складу засновників, назву такого суб'єкта, вид його основної діяльності, місце постійного перебування, загальний розмір статутного фонду, навіть порядок розподілу прибутку і збитків в обов'язковому порядку повинні бути затверджено. Даний закон регламентує порядок, щодо створення на підприємстві резервного капіталу, мінімальний розмір якого повинен становити 15% від статутного капіталу, в той час як мінімальна сума відрахувань до резервного капіталу має бути не нижчою ніж 5% від суми отриманого чистого прибутку.

Для фахівців з бухгалтерії основним регулюючим документом на який опирається його діяльність є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», датований 16.07.1999 № 996-XIV. Даний закон визначає нормативно правові рамки організації бухгалтерського обліку та в подальшому складання фінансової звітності. Відповідно до даного закону власний капітал визначається залишок від різниці активів та зобов'язань.

Розглянувши нормативний документ що регламентує бухгалтерський облік зразу необхідно ознайомитися із документом який визначає аудит як діяльність ціллю якої є перевірка дотримання вище згаданих норм. Для цього нам необхідно

ознайомитися із Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» датований 01.10.2018 року № 2258-VIII. Даний закон визначає правові норми та засади щодо здійснення аудитором аудиторської діяльності в Україні. Відповідно до даного документу головна мита діяльно аудиту є створення ефективної та незалежної системи з фінансового контролю та захист користувачів від неточної та помилкової інформації.

Основним актуальним твердженням терміну аудит в Україні на сьогодні вважається варіант із «Закону України про аудиторську діяльність». В даному законі термін аудит має наступне значення «Аудит - перевірка даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності суб'єкта господарювання з метою висловлення незалежної думки аудитора про її достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, положень (стандартів) бухгалтерського обліку або інших правил (внутрішніх положень суб'єктів господарювання) згідно із вимогами користувачів» [18].

У той час основним документом що регулює аудит та визначає його правові засади є Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Так відповідно до даного закону аудит на підприємстві може здійснюватися в двох випадках перший за бажанням власника коли він бачить в цьому потребу а другий на вимогу діючого закону.

Аудит орієнтований на потреби керівника а не управління підприємства, для цього фахівцю з аудиту якого називають аудитором слід бути повністю відокремленим від підприємства і в той же час він наділений правами для отримання необхідної інформації у тих областях де безпосередньо веде перевірку та в тих ділянках які не включені в область перевірки але які на його думку важливо перевірити для точності звіту, це все відбувається з узгодженням з власником на етапі планування.

Основним завданням аудиту є перевірка фінансової звітності на помилки та неточності, перевірка розрахунків в бухгалтерії та перевірка декларацій та інші документи для підтвердження їх правильності, це все документальна частина. Не менш важлива і управлінська частина аудиторської роботи вона полягає в оцінці

ефективності внутрішнього контролю та виявлення порушень та їх профілактика, перевірка реальності виконання тих чи інших операції та контроль технології їх виконання а також надання послуг з налагодження та консультації обліку та аналізу на підприємстві.

Закон України «Про акціонерні товариства» датований 06.07.2010 року під № 2435-VI, дає правове визначення власного капіталу. Відповідно даному документу «Власний капітал (вартість чистих активів) товариства - різниця між сукупною вартістю активів товариства та вартістю його зобов'язань перед іншими особами» [13]. Відповідно до даного документу після закінчення другого фінансового року якщо вартість чистих активів акціонерного товариства стала меншою від розміру зареєстрованого капіталу то в такій ситуації воно зобов'язане першочергово заявити про зменшення свого зареєстрованого капіталу після чого відповідно до встановленого законом порядку внести зміни до статутного капіталу.

Інвестиції як один із джерел залучення фінансових ресурсів необхідні для підприємства і регулюються Законом України «Про інвестиційну діяльність» датований 08.09.1991 № 1561 – XII. За цим законом визначені умови ведення інвестиційної діяльності в Україні як в економічному так і в правовому та соціальному сферах. Це закон орієнтований на захист прав інвесторів та їх інвестованого майна.

Для того щоб покращити бухгалтерський облік і фінансову звітність та аудит вітчизняна практика стала переймати зарубіжний досвід. Для даного процесу в бухгалтерії використовувалися такі документи як «Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку» та «Міжнародні стандарти фінансової звітності». У той час як для аудиту за основу бралися «Міжнародні стандарти аудиту».

Цікавою особливістю міжнародних стандартів є відсутність регламентованого порядку обліку власного капіталу. Попри це даний стандарт має чітке визначення власного капіталу та вимоги до його розкриття звітності (МСФЗ № 1). Також не можна оминати увагою (МСФЗ № 39) в якому йдеться про

класифікацію фінансових ресурсів, що мають характеристику капіталу та зобов'язань. Щодо подання бухгалтерією звітності пов'язаної з власним капіталом за основу брали міжнародні стандарти бухгалтерського обліку а точніше МСБО 1 та МСБО 32, а також МСБО 37.

Звичайно беручи до уваги національні особливості повне слідування міжнародним стандартам було не можливе але вони послужили основою та прикладом для створення в майбутньому Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку «загальні вимоги до фінансової звітності». Метою якого стало створити стандарти які повністю відповідатимуть сучасні ситуації в Україні для уникнення запитань та невідповідності. Даний закон датований 07.02.2013 року і затверджений наказом Міністерства фінансів № 73.

Вже після НП(с)БО було затверджено Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності даний документ набув чинності внаслідок наказу Міністерства фінансів датованим 08.03.2013 № 433. Дані рекомендації висвітлювали моменти які не зачіпалися в НП(с)БО або недостатньо висвітлювалися. Серед таких нас цікавить стаття «Додатковий капітал» яка згідно методичних рекомендації відображає суму емісійного доходу та сумарну вартість всіх безкоштовно отриманих необоротних активів та суму капіталу, що внесено засновниками понад суму статутного капіталу. Також до додаткового капіталу відносять суму накопичених курсових різниць які відповідно до НП(с)БО повинні відображатися у складі власного капіталу. Це змушує відображати курсові різниці в Звіті про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід).

На міжнародному рівні аудит власного капіталу визначається Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості або (РМСАНВ) основна мита якої розробка єдиних стандартів надання послуг аудиту та створення положень стандарту аудиту та супутніх аудиторських послуг.

Сьогодні в Україні попри велику роботу фахівців над законодавством не було досягнуто рівня розвинутих економічно країн, що не відповідає ринку який розвивається швидше ніж правова його відображення, це призводить до проблем як на рівні управління підприємством так і на початку його діяльності. Попри

таку тенденцію до розвитку ринку в Україні законодавчо-нормативне регулювання не припиняє свого розвитку та удосконалення. Тільки при досконалому законодавстві можлива стабільна діяльність суб'єктів ринку та їх впевненість надавати перевагу розвитку а не акумулювати ресурси на випадок непередбачуваних ситуацій.

В цілому законодавча база задовольняє потребу в інформаційному забезпеченні, щодо регулювання тих чи інших відносин між підприємствами в загальному, та їх діяльність конкретно. Бухгалтерський облік строго регулюється державою тому як є джерелом фінансової інформації. Це дозволяє підприємствам функціонувати в однакових рівних умовах продиктованих законом. Так як власний капітал підприємства є його невід'ємною та головною частиною, воно також регулюється відповідними нормативними документами.

РОЗДІЛ 2
ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ
У ДП «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ЛІСГОСП»
2.1. Організація обліку власного капіталу на підприємстві
лісопромислової галузі

В сучасних умовах конкурентного ринку власний капітал підприємства виступає його надійною опорою для стабільного та незалежного функціонування. Саме ефективне управління власним капіталом є запорукою продуктивної та прибуткової діяльності, а таке управління не можливе без надання точної та регламентованої інформації апарату управління. Ця задача покладена на бухгалтерію в цілому і на процес обліку власного капіталу конкретно.

Дослідження особливостей обліку та аудиту власного капіталу проведено на основі фінансово-господарської діяльності державного підприємства «Івано-Франківське лісове господарство» далі по тексту (ДП Івано-Франківськ лісгосп) де є всі можливості для вивчення вище указанного питання.

Мета діяльності ДП Івано-Франківськ лісгосп полягає в виготовленні продукції на основі підконтрольних їм лісових ресурсів, надання послуг пов'язаних з лісовими ресурсами, контроль, охорона і діяльність з відновлення лісу.

Основними завданнями діяльності ДП Івано-Франківськ лісгосп виступає:

- контроль та забезпечення втілення політики держави з питань лісового господарства та мисливства;
- , провадження діяльності з охорони, нагляду, та контролю за раціональним використання підконтрольним їм лісовим ресурсам, контроль за провадженням мисливської діяльності відповідно до сезонних вимог, провадження дій з відновлення та покращення лісових ресурсів;
- дослідження, та організація процесу виконання програм у сфері захисту лісів, розробка та впровадження методів підвищення ефективності використання лісових ресурсів, розробка та впровадження програм з питань контролю та відновлення мисливської фауни та інші.

ДП Івано-Франківськ лісгосп виготовляє та реалізує наступну продукцію: лісоматеріали круглі; тріска технологічна; садовий матеріал лісових порід; садовий матеріал декоративних порід. Також надають наступні послуги: діяльність з створення, відновлення і реконструкція захисних лісових насаджень; профілактичні вирубки, видачі лісорубних квитків; організація мисливства та видача відповідних талонів, та інша діяльність спрямована на озеленення.

Організаційно правова форма досліджуваного підприємства є 140 державне підприємство. Частка держави становить 100%.

Підприємства які займаються діяльністю в галузі лісового господарства, для своєї діяльності використовують ліс і перетворюють його у лісовий ресурс. Тобто для підприємств даної галузі лісовий ресурс є продуктом який вони виробляють. Тому важливо розділити такі поняття як ліс і лісовий ресурс.

Відповідно до лісового кодексу України від 21.01.1993, № 3853-ХІІ «Лісовими ресурсами є деревні, технічні, лікарські та інші продукти лісу, що використовуються для задоволення потреб населення і виробництва та відтворюються у процесі формування лісових природних комплексів» [24].

До лісових ресурсів також належать корисні властивості лісів (здатність лісів зменшувати негативні наслідки природних явищ, захищати ґрунти від ерозії, запобігати забрудненню навколишнього природного середовища та очищати його, сприяти регулюванню стоку води, оздоровленню населення та його естетичному вихованню тощо), що використовуються для задоволення суспільних потреб [24].

Організацію бухгалтерського обліку на лісгосподарський підприємствах потрібно розуміти як сукупність заходів, які виконує власник або уповноважена особа для того, щоб узагальнити факторів господарського життя та в подальшому вільного доступу до потрібної інформації яка використовується як для прийняття рішень так і для звітності підприємства. Такий підхід дозволить покращити систему бухгалтерського обліку та володіти достовірною інформацією яку можна представити як зовнішнім так і внутрішнім користувачам.

Організація бухгалтерського обліку власного капіталу на ДП Івано-Франківський лісгосп складається з таких складові:

- 1) облікова політика підприємства;
- 2) організаційні форми ведення бухгалтерського обліку;
- 3) документація і документообіг;
- 4) зберігання документів;
- 5) порядок проведення інвентаризації;
- 6) робочий план рахунків бухгалтерського обліку;
- 7) облікові регістри і форми бухгалтерського обліку.

Облікову політику підприємство відповідно до Закону України від 16.07.1999р. №996 – XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» пункт 5 стаття 8 «визначає за погодженням з власником (власниками) або уповноваженим ним органом (посадовою особою) відповідно до установчих документів підприємства» [19].

Затверджена облікова політика підприємства розписується в документі під назвою Положення про облікову політику, в якому відображаються методичні аспекти облікової політики які впроваджуються на підприємстві, та розкривається модель організації та технічного устаткування бухгалтерського обліку на підприємстві, яке погоджене з власниками та орієнтоване на специфіку галузі.

У ДП «Івано-Франківський лісгосп» використовують журнально-ордерна форма ведення обліку в автоматизованій системі. Основною особливістю журналів-ордерів виступає те, що них відображається сума, яка відповідає кредитовому та дебетовому обігу, за відповідним рахунком. Основне призначення облікових реєстрів (відомості, журнали-ордери тощо) полягає в хронологічному, систематичному або комбінованому збереженні, групування та узагальнення інформації, щодо господарських операції, що містяться у взятих до обліку відповідних первинних документах. На ДП «Івано-Франківський лісгосп» ведуться журнал-ордер від № 1 до №12

Вся земля призначення для ведення лісгосподарської діяльності розділена на два види. Перший вид це лісові землі, які в свою чергу

розділяються на вкриті лісовою рослинністю та не вкриті лісовою рослинністю, лісові ділянки які підлягають залісненню, а також ділянки відведені на лісові шляхи, протипожежні розриви та осушувальні канали, або дренажними системами. До нелісових земель, згідно статті 5 Лісового кодексу, України віднесено землі, зайняті сільськогосподарськими угіддями (рілля, багаторічні насадження, сіножаті, пасовища), водами і болотами, спорудами, комунікаціями, малопродуктивними землями тощо, які надані в установленому порядку та використовуються для потреб лісового господарства [24].

Організаційна частина облікової політики передбачає перелік осіб, як відповідають за облік власного капіталу на підприємстві та їхні посадові інструкції з урахування специфіки підприємства. Для покращення продуктивності використовують сфери відповідальності, що дозволяє виявити помилки та відповідальних за них фахівців. Також відповідно до посадових інструкцій фахівці погоджуються зберігати комерційну таємницю та отримують інструкції щодо збереження такої інформації. Таке розділення вкрай ефективно себе зарекомендувало не тільки тим що фахівець відповідальний за ту чи іншу ділянку обліку власного капіталу краще знає свою роботу і додатково мотивований не допускати помилок та виконувати добре свою роботу, а також при витоку закритої внутрішньої інформації, що дає системі внутрішнього контролю перелік осіб які імовірно призвели до такого витоку. Вирішення таких питань може припадати під компетенцію бухгалтера, головного бухгалтера, бухгалтерської служби, підрозділів внутрішнього контролю, спеціально створеної комісії, або залучатися аудиторська фірма.

Методична частина облікової політики власного капіталу містить інформацію про порядок формування та внесені зміни складових власного капіталу та можливі джерела його формування. В даній частині також вказуються напрями розподілу прибутку на підприємстві. Додатково методична частина облікової політики вказує процедуру емісії та перепродажу чи анулювання випущених акцій підприємства якщо такі мають місце.

Попри організаційну та методичну частину облікової політики не менш важливим є технічна складова облікової політики стосовно власного капіталу яка складається з таких частин як:

- 1) робочий план рахунків який буде включати в себе потрібні аналітичні розрізи складових власного капіталу підприємства;
- 2) графіки документообігу, форми первинних документів, щодо обліку власного капіталу, які повинні бути затверджені;
- 3) систему облікових регістрів та налагоджений механізм обробки облікової інформації;
- 4) строки подання внутрішньої звітності, а також її склад та порядок подання в ті чи інші підрозділи підприємства;
- 5) механізм та порядок проведення процесу інвентаризації власного капіталу та складання відповідної документації.

Ознайомившись з питанням облікової політики на державному підприємстві «Івано-Франківське лісове господарство» на якому проводилося дослідження, та було виявлено, що їхньому наказі про облікову політику немає пункту про облік власного капіталу.

Резервний капітал у розрізі аналітичного обліку може вестися за видами та джерелами їх утворення й напрямками використання. Під напрямками використання слід розуміти, що резервний капітал виступає джерелом покриття як збитку так і інших незапланованих витрат.

Аналітичний рахунок під назвою «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) дає змогу визначити обороти підприємства та фінансовий результат звітного року, що у свою чергу надає нам можливість отримати інформацію як за джерелами його утворення так і за напрямками використання. Додатково на цьому рахунку ми бачимо інформацію за кожного окремого засновника, що дозволяє ефективно зберігати та примножувати майно власників.

В ДП Івано-Франківський лісгосп обліковій політиці міститься інформація про власний капітал підприємства, ця інформація сприяє цілісності в організації обліку. Для ефективної діяльності потрібно постійно працювати

над покращенням методичний, технічний, організаційний аспектів обліку в суб'єкта господарювання.

Для прикладу на ДП Івано-Франківськ лісгосп можна виділити наступні складові організації бухгалтерського обліку в частині власного капіталу (рис. 2.1)

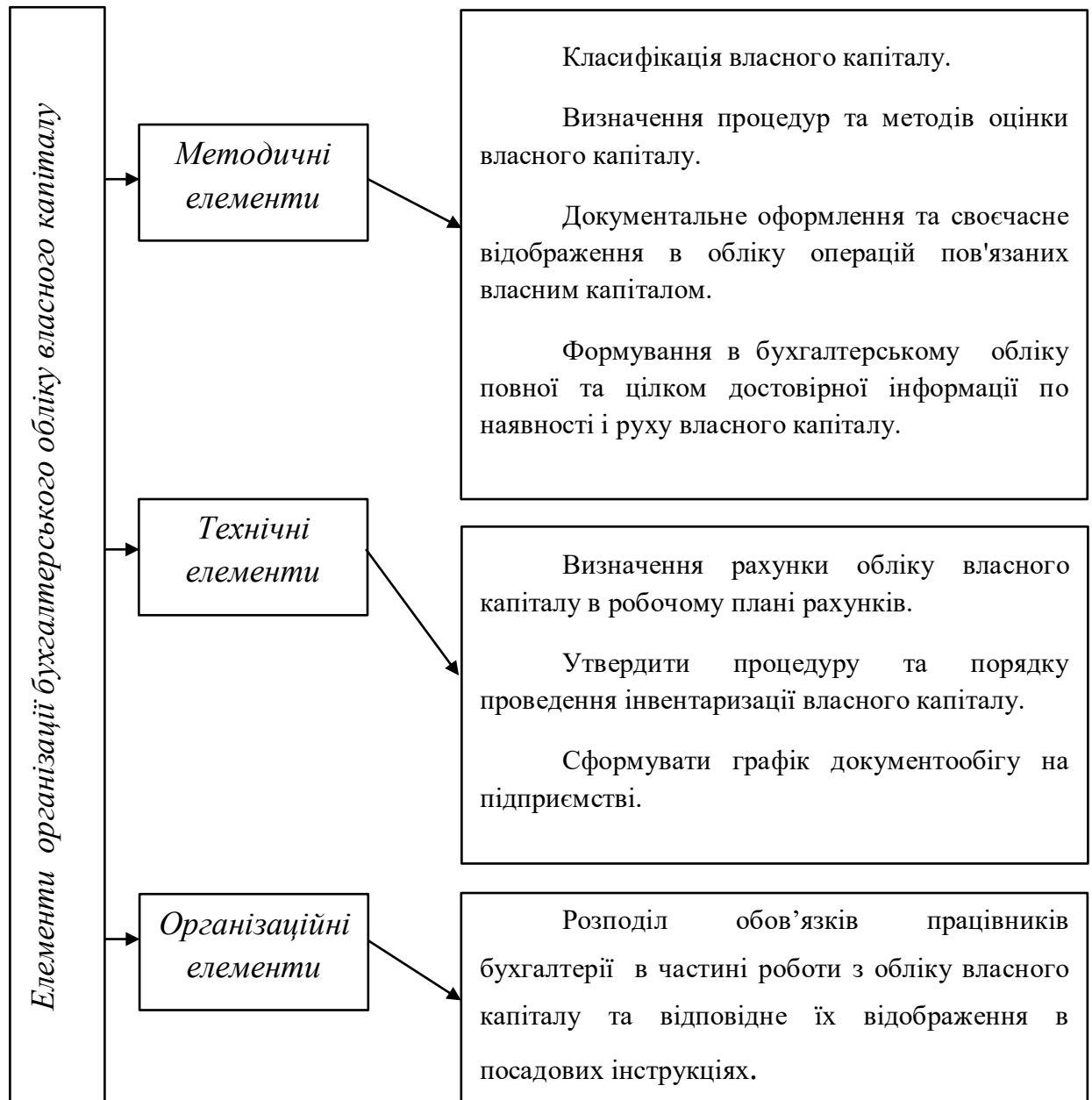


Рис. 2.1. Організації бухгалтерського обліку в частині власного капіталу

На досліджуваному підприємстві для автоматизації обліку використовують комп'ютерні засоби на основі програмного забезпечення «1С:Бухгалтерія» використовується для обліку операцій з руху цінних паперів, оцінки таких паперів, облік внесених змін в статутному капіталі,

використовується для обліку процесу створення як додаткового та і резервного капіталів, при розподілі чистого прибутку, та його використанню та інші.

Суб'єкти господарювання зобов'язані проводити інвентаризацію належного їм майна для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та звітності, надавати фінансову звітність відповідно до вимог закону та їх установчих документів[8].

Для обліку власного капіталу бухгалтерія ДП Івано-Франківський лісгосп використовує систему рахунків, яка регулюється документом «План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій» датований 30.11.1999 № 291, у редакції наказу Міністерства фінансів України датований 09.12.2011 №1591» та Інструкцію про застосування даного плану рахунків. План рахунків дозволяє задовольнити інформаційні потреби для провадження діяльності підприємства, також впливає на прийняття ефективних управлінських рішень також є обов'язковим при складанні звітності. Згідно із балансом ДП «Івано-Франківський лісгосп» власний капітал має наступні елементи які наведені на рис. 2.2.



Рис. 2.2. Елементи власного капіталу підприємства ДП «Івано-Франківський лісгосп»

Документи, під час діяльності підприємства, складаються оперативними працівниками на місцях або надходять зі сторони після чого реєструються.

Працівники які складають первинні документи повинні сформулювати їх безпосередньо в процесі господарської операції, або при відсутності такої можливості здійснити це як най скоріше.

Порядок документування господарських операцій в бухгалтерії ДП Івано-Франківськ лісгосп відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», попри це в цілому документація на підприємстві регламентується згідно з Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженим наказом Міністерства фінансів України №88 датований 24.05.1995 року. Підчас здійснення господарських операції в обов'язковому порядку слід відображати їх в первинних документах, якщо в силу ти чи інших обставин в момент здійснення операції не вдалося її відобразити у відповідних документах тоді слід це зробити зразу по закінченню такої операції. В подальшому при опрацюванні первинних документів для впорядкування та контролю їх з'єднують в зведені облікові документи таке об'єднання дозволяє швидко працювати з великим обсягом інформації. Основні документи, щодо обліку власного капіталу наведені в таблиці 2.1.

Так як на підприємствах лісгосподарської галузі виникає така категорія як природний капітал виникає необхідність включення її до суми власного капіталу, що викликає проблему в тому що потрібно провести його оцінку. Грошову оцінку природного капіталу слід розглядати, як вираження в грошовій формі максимально можливого ефекту від його продуманого ефективного використання. В основу грошової оцінки лісів в цілому лежить величина середньорічного економічного ефекту у вигляді рентного або чистого доходу від використання одиниці відповідного об'єкту оцінки [23].

Таблиця 2.1

Документальні відображення операцій з власним капіталом

Назва рахунку або субрахунку	Документи
Статутний капітал	Статут підприємства.
Додатковий капітал	Рішення засновників, оновлена або нова редакція статуту.

Резервний капітал	Рішення засновників , бухгалтерські довідки, акти приймання - передачі, прибуткові касові ордери, витяги банку, розрахунок амортизації
Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	Рішення засновників, установчі договори, накази, довідки бухгалтерії
Вилучений капітал	Рішення засновників, бухгалтерська довідка, акти приймання-передачі, прибутковий касовий ордер, видатковий касовий ордер, витяги банку.
Неоплачений капітал	Статут, витяги банку, акти приймання-передачі, акти введення у господарський об

В результаті дослідження ДП «Івано-Франківське лісове господарство» вдалося виявити, що основа діяльності зав'язана на лісі та ресурсах, які він постачає і які переробляються у лісовий ресурс попри це дане підприємство надає послуги для мисливців. Зважаючи на таку специфіку діяльності бухгалтерський облік на ДП регламентується обліковою політикою яка на методичному та технічному рівні враховує специфіки галузі. Вся інформація про господарські процеси відображається первинними документами. Для спрощення обліку використовується комп'ютерне забезпечення на основі програми 1С»Бухгалтерія.

2.2. Особливості методики обліку власного капіталу у лісгоспі

На сьогодні діяльність підприємств в галузі лісового господарства регулює документом «Лісовий кодекс України». Це призводить до того, що при веденні обліку виникають окремі проблемні питання, які треба вирішити. Тому, доречно детальніше розглянути методику обліку власного капіталу у підприємствах лісгосподарської галузі, з метою вивчення та виявлення шляхів до покращення.

При відображенні формування чи використання власного капіталу та при його змінах ДП «Івано-Франківський лісгосп» використовуються рахунки 4 класу та поза балансові рахунки такі як рахунок 06 «Гарантії та забезпечення отримані» та 05 «Гарантії та забезпечення надані». Щодо обліку статутного капіталу він ведеться на рахунку 40 «Зареєстрований капітал» з відкриття

субрахунку 401 «Статутний капітал». Збільшення якого відображається за кредитом рахунку а зменшення відповідно за дебетом, всі ці зміни повинні бути зареєстрованими органами виконавчої влади. процес формуванні статутного капіталу відображається в обліку наступними бухгалтерськими проводками які наведені в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Основні операції з формування статутного капіталу підприємства

№	Зміст операції	Дебет рахунка	Кредит рахунка
1	Відображено розмір статутного капіталу	46	401
2	Відображено грошові внески до статутного капіталу	30,31	46
3	Відображено внески основних засобів до статутного капіталу	10,11	46
4	Відображено внески нематеріальних активів до статутного капіталу	12	46
5	Відображено внески виробничих запасів до статутного капіталу	20	46
6	Відображено вклади які перевищують суму статного капіталу	30, 31, 10, 11, 12, 20	46
7	Відображено збільшення шляхом внесення додаткових коштів	46	401,403
		30,31	46

Додатковим капіталом на підприємстві є будь-яке перевищення вартості внесків засновників яке перевищує зареєстровану суму а також всі внески які відповідним чином не зареєстровані в установчих документа. В бухгалтерії додатково вкладений капітал фіксується на рахунку 42 «Додатковий капітал» і має такі субрахунки 421 «Емісійний дохід» та 422 «Інший вкладений капітал». Він також включає суму дооцінки необоротних активів підприємства яка відображається на субрахунку 423 «Дооцінка активів», слід зазначити, що така дооцінка має силу лише якщо не суперечить законодавству та передбачене ним. Усі безкоштовно отримані необоротні активи підприємства фіксуються на субрахунку 424 «Безоплатно отримані необоротні активи», такі активи підприємство може отримувати як від інших юридичних осіб так і від фізичних осіб а у даному випадку коли розглядається державне підприємство із часткою

держави 100% воно також може отримати необоротні активи від державних структур. Для обліку іншого додаткового капіталу який не підпадає під характеристики наведені вище обліковується на субрахунок 425 «Інший додатковий капітал».

Облік резервного капіталу в бухгалтерії ведеться на рахунку 43 і відображає капітал який не зареєстрований. Основні операції які виникають при діяльності підприємства наведені в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

Основні операції з резервного капіталу

№	Зміст операції	Дебет рахунка	Кредит рахунка
1	Відповідно до рішення засновників направлено частину нерозподіленого прибутку до резервного фонду	441	43
2	Відповідно до рішення засновників частина резервного капіталу використано на покриття збитків.	43	442

Для прибутку чи збитку в обліку в бухгалтерії використовують рахунок 44 «Нерозподілений прибуток(не покритий збиток) і відповідно до фінансового результату підприємства відкривають один із двох субрахунків, а саме 441 «Прибуток не розподілений» або 442 «Непокритий збиток». Основні проводки з обліку нерозподіленого прибутку наведено в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

Основні операції з обліку нерозподіленого прибутку

№	Зміст операції	Дебет рахунка	Кредит рахунка
1	Зменшення статутного капіталу на покриття непокритого збитку	401,403	442
2	Відображено нарахування премії та винагороди працівникам	442	66
3	Відображено суму нерозподіленого прибутку	791	441
4	Відображено суму непокритого збитку	442	791
5	Закриття збитків за рахунок прибутку	441	442
6	Покриття збитків іншим додатковим капіталом	425	442

Після дослідженні державного підприємства слід відмітити відмінність статутного фонду такого підприємства від інших підприємств. Основна відмінність полягає в тому що при формуванні статутного фонду майно яке включається до нього перебуває в державній чи комунальній власності, які передаються державному підприємству у повне правове володіння, після чого підприємство використовує їх на свої потреби, з дозволу вищестоящего органу. Після отримання майна у володіння підприємство переймає всі супутні витрати на ремонт чи поліпшення або заміну такого майна.

У галузі лісового господарства активно використовують біологічні активи, попри це саме поняття біологічні активи згідно з НП(С)БО 30 «Біологічні активи» не підходить для даної галузі так як насамперед розроблялося з орієнтацією на сільськогосподарську галузі. Не слід розглядати лісове господарство як один із видів сільського господарства через значну різницю в діяльності, це спричиняє потребу в додатковій роботі над регламентування даної діяльності та створення нових більш вузько орієнтованих на лісове господарство нормативних законних документів, включно зі змінами до вже існуючих документів які регламентують бухгалтерський облік стосовно даної галузі.

Під поняттям біологічні активи лісового господарства доцільно розуміти активи які утворені внаслідок використання природного капіталу яким володіє суб'єкт і який має здатність як до відновлення так і до збільшення природного капіталу, та можуть перетворюватися в лісогосподарську продукцію чи в додаткові біологічні активи. До таких активів відносяться: лісорозсадники, чагарники, дикі тварини та інше. Класифікація біологічних активів в лісовому господарстві наведено на рисунку 2.3.

До поточних біологічних активів у лісовому господарстві умовно можна віднести лісорозсадники, маточні та лісонасінневі плантації, але загалом усі біологічні активи лісового господарства є довгостроковими, у зв'язку із довготривалими періодами виробництва [29].

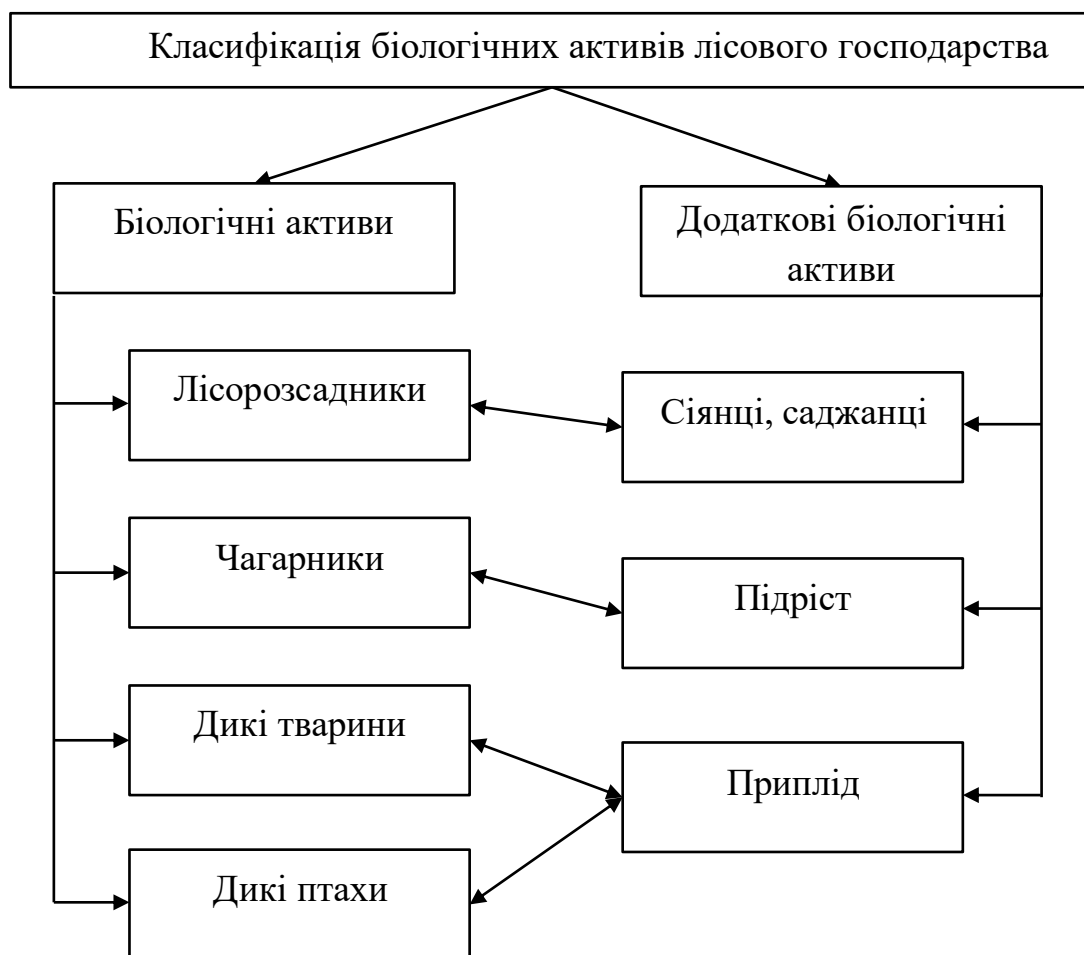


Рис2.3. Класифікація біологічних активів лісового господарства

Для обліку зрілих та не зрілих біологічних активів призначений субрахунки:

- 161 «Зрілі довгострокові біологічні активи рослинництва, оцінені за первісною вартістю»;
- 163 «Зрілі довгострокові біологічні активи тваринництва, оцінені за справедливою вартістю»;
- 164 «Зрілі довгострокові біологічні активи тваринництва, оцінені за первісною вартістю»;
- 165 «Незрілі довгострокові біологічні активи рослинництва, оцінені за справедливою вартістю»;
- 166 «Незрілі довгострокові біологічні активи рослинництва, оцінені за первісною вартістю».

Біологічні активи можуть також виступати внеском до статутного капіталу підприємства лісового господарства. Тоді вони будуть відображатись в бухгалтерському обліку за допомогою проводок наведених в таблиці 2.4.

Таблиця 2.4

**Основні операції з формування статутного капіталу при внесенні
його складу лісових біологічних активів**

№	Зміст операції	Дебет рахунка	Кредит рахунка
1	Отримано вклад до статутного капіталу переданий від учасника (засновника):		
	• довгостроковий біологічний актив	16	46
	• - поточний біологічний актив	21	
2	Оприбутковано безповоротні довгострокові біологічні активи	16	424
3	Оприбутковано безоплатно отримані поточні біологічні активи	21	71
4	Поточні біологічні активи пере класифіковано до складу довгострокових	15	21
		16	15

При формуванні статутного фонду для лісо господарських державних підприємств основним джерелом виступає грошовий та матеріальний внесок від держави. Ці кошти та майно можуть надходити як за розпорядженням фонду державного майна так і за наказом міністерств і відомств України, які являються державними органами в обов'язках яких розпорядження майном яким вона володіє. Кошти на формування статутного фонду державного підприємства можуть виділятися і напрямку з державного бюджету, а також із інших підприємств галузі відповідно до програм внутрішньогалузевого та міжгалузевого перерозподілу державних коштів. Щодо нарощення в подальшому статутного фонду то це досягалося за рахунок власного прибутку який перерозподілявся на розширення виробництва, також прибуток використовувався на підтримання у належному та робочому вигляді фонди які вже є у власності підприємства.

На досліджуваному підприємстві застосовується автоматизована журнально-ордерна форма обліку господарських операцій. Відповідно до організаційно правової форми підприємства ДП «Івано-Франківський лісгосп» виникають особливості в методології обліку так як воно отримує державне фінансування на конкретні цілі, які потребують належного відображення в обліку. Особливості виявлені і при формуванні статутного фонду, так як державне підприємство при формуванні залучає як кошти та майно державного бюджету та державних розпорядників майна, також кошти і майна інших підприємств галузі відповідно до державних програм.

2.3 Відображення складових власного капіталу у звітності підприємства

Господарські операції на підприємстві ДП «Івано-Франківський лісгосп» через бухгалтерію отримують своє відображення у фінансовій звітності. Так як така інформація загалом велика по розміру та різноманітна, вона потребує обробки та узагальнення в певній системі показників, які відображатимуть сукупність. Все це потрібно для складання фінансової звітності і передання її користувачам, як кінцева стадія ведення фінансового бухгалтерського обліку на підприємстві.

Відповідно до розділу III пункту 6 до НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» фінансова звітність на ДП «Івано-Франківський лісгосп» складається з дотриманням таких принципів які наведені та охарактеризовані в таблиці в таблиці 2.5.

Таблиця 2.5

Перелік принципів згідно яких повинна формуватися фінансова звітність на підприємстві та їх характеристика

Принцип формування фінансової звітності	Характеристика принципу
Автономності підприємства	Відповідно якому підприємство потрібно розглядати як юридичну особу майно якої не зв'язане і відокремлене від власників такої юридичної особи, це означає що особисте майно власників не може відображатися в фінансовій

	звітності це стосується і зобов'язань власників.
Безперервності діяльності	Передбачає, що всі процеси з оцінки активів і зобов'язань підприємства, виконуються з дотримання думки ,що дане підприємств продовжить своє функціонування та діяльність.
Періодичності	За яким фінансова звітність складається з розділення інформації на певні періоди, згідно яких буде відображена інформація про діяльність підприємства.
Історичної (фактичної) собівартості	Полягає в тому, що вартість активів визначається затратами яке понесло підприємство при їх виробництві чи придбанні.
Нарахування	Відповідно якому в момент виникнення всі доходи та витрати на підприємстві повинні відображатися в бухгалтерському обліку і в фінансовій звітності.
Повного висвітлення	Передбачає, що інформація яка наводиться в фінансовій звітності повинна наводити дані як про фактичні операції так і про потенційні операції та їх наслідки і включати події які можуть мати значення для на рішення прийняті на основі такої фінансової звітності.
Послідовності	За яким на підприємстві на постійній основі застосовується обрана облікова політика, а всі зміни до неї обов'язково пояснюються у фінансовій звітності
Обачності	Полягає в тому що при оцінці активів чи зобов'язань підприємства потрібно контролювати щоб оцінювання було не заниженим або завищеним.
Превалювання сутності над формою	Відповідно якому головне значення має суть операції яка обліковується а не її юридична форма
Єдиного грошового вимірника	Передбачає, що при обліку на підприємстві для відображення в фінансовій звітності всі показники повинні бути в єдиному грошовому вимірнику

До фінансової звітності підприємств галузі лісового господарства належать такі форми: Баланс (форма № 1)(Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансовий результат (форма № 2)(Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (форма № 3), Звіт про власний капітал (Форма № 4), Примітки до фінансової звітності (форма № 5). Разом ці форми дозволяють отримати інформацію стосовно всіх видів діяльності підприємства та походження всіх грошових надходжень підприємства. Ці форми також дозволяють дізнатися про стан майна яким володіє юридична особа і результати господарської діяльності, в чому зацікавлені зовнішні користувачі інформації які мають бажання розпочати бізнес стосунки і потребують інформації, для того щоб зважити своє рішення.

Підприємства у процесі своєї фінансово-господарської діяльності замінюють та регулюють складові власного капіталу, звертаючи при цьому увагу на вимоги чинного законодавства України і закріплюють це в бухгалтерії відповідно до вимог НП(С)БО.

На підприємстві власний капітал виступає головним показником фінансової стійкості та стабільності підприємства. Всі зміни які стосуються власного капіталу повинні підлягати контролю та аналізу зі сторони власників, така інформація цікавить і інших зовнішніх користувачів таких як потенційні інвестори, кредитори та державними органи, для прийняття рішень стосовно підприємства. Структура та склад власного капіталу наведений у першому розділі пасиву Балансу (форма № 1) (Звіту про фінансовий стан).

В обліку до складу доходів майбутніх періодів відносять доходи, які були отримані як протягом поточного періоду так і за попередні, при цьому вони належать до наступних звітних періодів. Точніше, це дохід, який був одержаний як у звітному так і в минулих періодах але за своїм економічним змістом він повинен включатися в доходи наступних періодів. До таких доходів відносяться отримані аванси та передоплати, орендна плата, підписка на надання товару чи послуг.

У процесі своєї фінансово-господарської діяльності підприємство постійно резектує понести незаплановані витрати. Це могло призводити як до

простого зниження прибутку такі і до понесення підприємством значних збитків. Вирішенням цього стало створення різного роду забезпечень майбутніх витрат та платежів, яке полягає в тому щоб зберегти або зарезервувати певну суму для погашення такого роду зобов'язань.

Розглянувши суті та характеристику доходів та забезпечень майбутніх періодів слід відмітити, що вони створюються на основі власних засобів підприємства. Слід взяти до уваги і те, що відповідно до «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування від 30.11.1999 № 291» у класі 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань» наводиться як власний капітал, так і усі види забезпечень.

Звіт про власний капітал задовольняє потребу користувачів в інформації, про величину та структуру власного капіталу підприємства та відображає та розкриває причини таких змін протягом звітного року. Цей звіт вкрай необхідний так як Баланс не показує зміни в окремих видів власного капіталу і не містить інформацію про причини таких змін.

Регламентована форма Звіту про власний капітал та правильний спосіб його заповнення, наведена в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України датований 07.02.2013 року №73. Слід окремо виділити, що у НП(С)БО 1 не наводиться детальна інформація стосовно окремих або потенційних статей які призводять до змін власного капіталу, вся ця інформація представлена в загальному вигляді, і відображають за допомогою окремої статті або використовується групування статей розділу. Звіт про власний капітал складається із шести розділів.

В першому розділі записуються коригування окремих видів власного капіталу на початок року та їх залишків, які виникли внаслідок виправлення здійснених помилок в минулих звітних роках та теперішнього звітного року, виявлених вже після надсилання фінансової звітності, або при внесенню змін в облікову політику. Методика формування розділу визначена в П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» і П(С)БО 22 «Вплив інфляції». Основна мита даного розділу є відобразити правильний залишок

різних видів власного капіталу, який уже з виправленими помилками минулих періодів і відповідає змінам в обліковій політиці. Така структура розділу задовольняє усі потреби користувачів в інформації стосовно власного капіталу підприємства.

У другому розділі записуються зміни які стосуються іншого додаткового капіталу які виникають в наслідок дооцінки чи уцінки різних необоротних активів. В даному розділі записуються всі статті які стосуються іншого додаткового капіталу така інформація береться наприклад із субрахунків 424 «Безоплатно одержані необоротні активи», 425 «Інший додатковий капітал».

Третій розділ надає змогу отримати інформацію, яка пояснює зміни власного капіталу на які вплинув результат діяльності періоду. Це дозволяє побачити, яка частина прибутку перетворилася в власний капітал, або витрати вже існуючого капіталу підприємства на погашення збитку.

Четвертий розділ відображає зміни в статутному капіталі які виникли за рахунок внесків учасників. При формуванні статутного капіталу підприємства, або в ситуації збільшення вже існуючого, виникають операції, які тягнуть за собою збільшення додаткового капіталу.

П'ятий розділ наводить інформацію стосовно зменшення статутного капіталу та інших капіталів серед яких пайовий капітал та додатково вкладений капітал. Таке зменшення можливе при вилученню частки внеску одного із учасників або їх групи, зменшення номінальної вартості акцій підприємства, або при анулюванні певної кількості викуплених акцій.

Підприємства лісового господарства є платниками податків, що у свою чергу потребує від них податкової звітності. Податкова звітність, це діяльність підприємства, або уповноваженої особи, зі складання та подання до податкових органів відповідних регламентованих документів в яких наведена інформація, про фінансовий результат діяльності підприємства за певний період, його майновий стан та підрахована сума податку, яка відповідно до чинного законодавства повинна бути сплачена до бюджету. Податкову звітність попри самого платника може складати довірена особа фахівець або податковий агент.

Для державних підприємств лісового господарства основними формами податкової звітності є:

- Декларація про прибуток підприємства.
- Податкова декларація податку на додану вартість.

Усі суб'єкти лісового господарювання подають статистичну звітність, це спричинено потребою держави в інформації. Статистична звітність це один із видів статистичного спостереження зі сторони держави, дана інформація надходить від підприємства у відповідні державні структури, при цьому така інформація повинна бути належно оформлена та містити підписи відповідальних осіб як доказ її правдивості.

За допомогою статистичної звітності держава створює основну інформаційну базу. Це стає можливим при отриманні таких звітів:

- обсяг виробництва лісової продукції, показники її реалізації, та понесенні при цьому затрати;
- Показники скорочення лісового ресурсу та темпи його відновлення;
- фінансово-господарська діяльність підприємств;
- зайнятість та оплата праці працівників за видами економічної діяльності;
- ціни і тарифи;
- наявність та рух капіталу;
- демографічна ситуація;
- розвиток соціальної сфери;
- екологічний стан оточуючого середовища.

Основні форми статистичної звітності підприємств лісового господарства, щодо стану та динаміки їх капіталу є звітності № 2- інвестиції «Звіт про капітальні інвестиції (квартальна – термінова)». Даний звіт складається з трьох розділів і зобов'язаний подаватися до органів державної статистики не пізніше 25 числі наступного місяця після закінчення звітного періоду.

В першому розділі «Капітальні інвестиції» наведена систематизована інформація, про стан всіх капітальних інвестицій які надійшли на підприємство і потім перерозподілилися відповідно до потреб.

Другому розділі «Інвестиції в основний капітал за видами основних засобів» наведена інформація про інвестиції які підприємство уже освоїло і використовує. Також в даному розділі інформація структурована за основними видами основних засобів таких як машини, прилади, будівлі, інвентар, інструменти тощо.

Щодо третього розділу «Капітальні інвестиції за джерелами інвестування» то він наводить інформацію також про освоєні капітальні інвестиції ,але зі сторони джерел фінансування, для підприємств лісового господарства характерні такі джерела інвестицій як бюджетні, власні чи позикові тощо.

Складання звітів дозволяє підприємств, а конкретніше його апарату управління отримати інформацію стосовно змін у власному капіталі, така інформація, якщо вона викладена та оформлена згідно всіх чинних норм та законів, дозволяє оперативно та достовірно задовольнити потребу, у вивченні різного роду тенденцій які виникають на підприємстві. Така змога спостерігати стан підприємства через звіти дозволяє виявити негативні тенденції окремих складових власного капіталу, що у свою чергу тягне за собою зниження ризиків та забезпечує підвищення рівня фінансової безпеки та стабільності підприємства.

РОЗДІЛ 3

ОСОБЛИВОСТІ АУДИТУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ НА ПІДПРИЄМСТВІ ЛІСОПРОМИСЛОВОЇ ГАЛУЗІ

3.1 Організація і методика аудиту власного капіталу у лісгоспі

Підчас процедури аудиту власного капіталу спочатку як правило перевіряються операції, які є пов'язаними безпосередньо з його створенням, після чого перевірі підлягає його взаємодія, як з власниками, так і з працівниками підприємства. Аудит власного капіталу на підприємстві дозволяє дослідити правильність та правдивість ведення документації, перевірити інформацію, про формування чи рух власного капіталу. Згідно з МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» метою аудиту виступає підвищення рівня довіри до фінансової звітності різними користувачами. Ця мита досягається виключно коли аудитор, як спеціаліст внаслідок своєї діяльності готовий дати своє завірення, що як спеціаліст він впевнений, що звітність підприємства яке він перевіряв відповідає вимогам чинного законодавства .

Для того щоб фахівець з аудиту зміг висловити свою впевненість щодо правильності обліку власного капіталу на підприємстві йому необхідно отримати відповідь на ті питання які були поставлені завданням проведення цього аудиту. Серед таких завдань, щодо проведення аудиту власного капіталу слід виділити найважливіші такі як:

1. Перевірка згідно чинного законодавства форм установчих документів на їх відповідність та наявності;
2. Дослідження факту дотримання встановлених норм при формуванні власного капіталу відповідно до чинних установчих документів;
3. Перевірка внесків засновників на повноту і вчасність, при цьому також перевіряється достовірності відображення цієї інформації в обліку власного капіталу;
4. Встановлення факту своєчасної сплати в повному обсязі під час реєстрації підприємства мінімального розміру статутного капіталу;

5. Дослідження правдивості відображення змін у власному капіталі протягом звітного періоду який перевіряється та підтвердити, що зміни відбулися згідно до законодавства;

6. Встановити наскільки вартісна оцінка майна яке внесли засновники була правильною;

7. Дослідити чи правильно оформляються первинні документи та правильність в цілому ведення бухгалтерського обліку власного капіталу.

На державному підприємстві «Івано-Франківське лісове господарство» інформаційне забезпечення власного капіталу здійснюється такими документами, як установчий договір, статут підприємства, документи які створюються при формуванні та русі матеріальних цінностей, документи які засвідчують надходження чи вибуття основних засобів, розрахунки з учасниками, до такого інформаційного забезпечення також відноситься головна книга, журнали, відомості, документи які засвідчують право власності на то чи інше майно, наприклад свідоцтво права власності на нерухомість, а також дані вся звітність, щодо власного капіталу як статистична так і фінансова чи аналітична. Дещо уособлено до даного інформаційного забезпечення відноситься і дані внутрішнього контролю на підприємстві.

В досліджуваному державному підприємстві «Івано-Франківське лісове господарство» сума статутного капіталу становить 230 100,00 гривень (двісті тридцять тисяч сто гривень, нуль копійок). Статут підприємства оплачений на 100% одним власником яким являється «Державне агентство лісових ресурсів України».

Уже після вивчення первинних документів які мають відношення до власного капіталу аудитор займається його структуризацією та аналізом, що в подальшому дасть змогу оцінити ступень ефективності використання класного капіталу та виявити фактори які впливають на цю ефективність і запропонувати рішення, щодо покращення продуктивності використання власного капіталу. Специфіка діяльності суб'єкта перевірки на пряму впливає на аудиторські процедури та методи аналізу які використовує фахівець з аудиту. Стосовно внутрішнього аудиту то він проводиться відповідно до внутрішніх стандартів

аудиту. В цілому аудит власного капіталу орієнтований на зборі інформації, її обробці, аналізі, та в подальшому перетворенні в аудиторські докази, які далі слугують для формування аудитором незалежного висновку, та запропонованих оптимізаційних шляхів для бухгалтерії в підвищенні якості роботи з власним капіталом, також для управління пропонуються способи підвищення ефективності використання власного капіталу.

Коли суб'єкт господарювання розпочинає свою діяльність власний капітал є найважливішою складовою при формуванні фінансових ресурсів, це спричинено тим, що власний капітал надає йому можливість впроваджувати свою діяльність без втручання зі сторони, це підкреслює необхідність власного капіталу як фрагмента стартового капіталу підприємства. Власний капітал дорівнюватиме статутному капіталі лише тоді як підприємство не матиме зовнішніх зобов'язань. Звідси випливає наступний висновок, що власний капітал собою ототожнює загальну вартість усі засобів підприємства, на які суб'єкт господарювання має право володіти, та використовувати для отримання матеріальних вигод у вигляді прибутку чи збільшення активів, або нарощення власного капіталу. Сьогодні спостерігається сильний вплив на стратегію управління власним капіталом з боку світового економічного простору, це вимагає у власників відповідного залучення спеціалістів для впровадження нового вектора в управлінні власним капіталом. Для ефективного використання капіталу необхідно створити як най ефективнішу його структуру, та забезпечити всіма необхідними активами. Тому для ефективного управління вкрай важливо, щоб всі процеси при формуванні були виконані правильно і законно для такої впевненості залучається спеціаліст з аудиту.

Предметом аудиту власного капіталу є всі господарські операції, впливають, або взаємодіють із власним капіталом підприємства чи з його складовими. До предмету аудиту слід віднести всі відносини та взаємодії власним капіталом на підприємстві. Під таку перевірку підпадають не тільки працівники, але і власники які могли стати джерелом негативних тенденцій ненавмисне.

Об'єктами аудиту власного капіталу є:

1. Операції з обліку стосовно власного капіталу;
2. Правильність складання первинної документації та їх зміст, перевірка реєстрів та звітності;
3. Всі випадки порушень та помилок, які мали місце на підприємстві, а також випадки зловживання чи інших протиправних дій.

Сукупність дій аудитора, які він здійснює відповідно до професійних навичок та свого досвіду, щоб отримати аудиторські докази які послугують пізніше для звіту називають аудиторськими процедурами.

На підприємствах для аудиту власного капіталу використовують наступні аудиторські процедури:

1. Перевірка права займатися діяльністю у вигляді перевірки ліценцій та дозволів;
2. Дослідження процесу інвентаризації, та перевірка минулих результатів інвентаризації власного капіталу;
3. Перевірка на відповідність установчих документів до чинних вимог закону;
4. Дослідження правомірності дій пов'язаних із акціями, їх анулювання, продаж, оцінка та відображення в обліку;
5. Перевірка правильності оформлення документів які фіксують всі розрахунки із засновниками;
6. Дослідження обліку власного капіталу на підприємстві в розрізі його складових та перевірка правильності формування та відображення такої інформації;
7. Перевірка наскільки інформація наведена у фінансовій звітності та примітках до неї є правдивою та не містить помилок.

При перевірці аудитор звертає увагу чи дотримується принцип стабільності величини статутного капіталу, який полягає в тому, що потрібно дослідити відповідність величини капіталу до його прописаної величини в засновницьких документах.

Відповідно до Закону України про аудиторську діяльність, спеціаліст з аудиту повинен перевірити правильність розподілу прибутку на підприємстві,

також під перевірку припадає прибуток, який пішов на збільшення статутного або резервного капіталу. Окрім цього аудитор повинен дослідити зміни в статутному капіталі та отримати всі пояснення стосовно раніше здійснених змін та їх обґрунтованість, додатково перевірці підлягає їх документальне відображення в установчих документах.

При перевірці власного капіталу спеціаліст стикається з великим обсягом роботи який доцільно розділити на етапи, щоб прискорити і оптимізувати даний. Вся перевірка інформації, щодо власного капіталу поділена на декілька етапів наведених в (рис. 3.1).

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.

Основна мита власників попри покращення облікового процесу на підприємстві, є запобігання різного роду помилок чи протиправних дій працівників, що можуть виникати підчас господарської діяльності стосовно власного капіталу.

Основні помилки на підприємствах лісового господарства які можна виявити підчас аудиту власного капітал є:

1. помилки в веденні обліку, такі як інформація в обліку яка не співпадає з установчими документами, не задокументовані здійснені господарські, помилки в оцінюванні активів та інші;
2. допущення помилок при зміні установчих документів, або невчасне їх затвердження;
3. помилки при підготовці документів, або їх відсутність, використання прострочених та не дійсних, або не правдивих документів, відсутність оригінальних документів та інші;
4. Зроблені математичні помилки при розрахунках в обліку, наприклад при розрахунку по різних виплатах, обчислення податку який

підлягає виплаті, розрахунку величини зобов'язань та інші порушення нормативних документів.

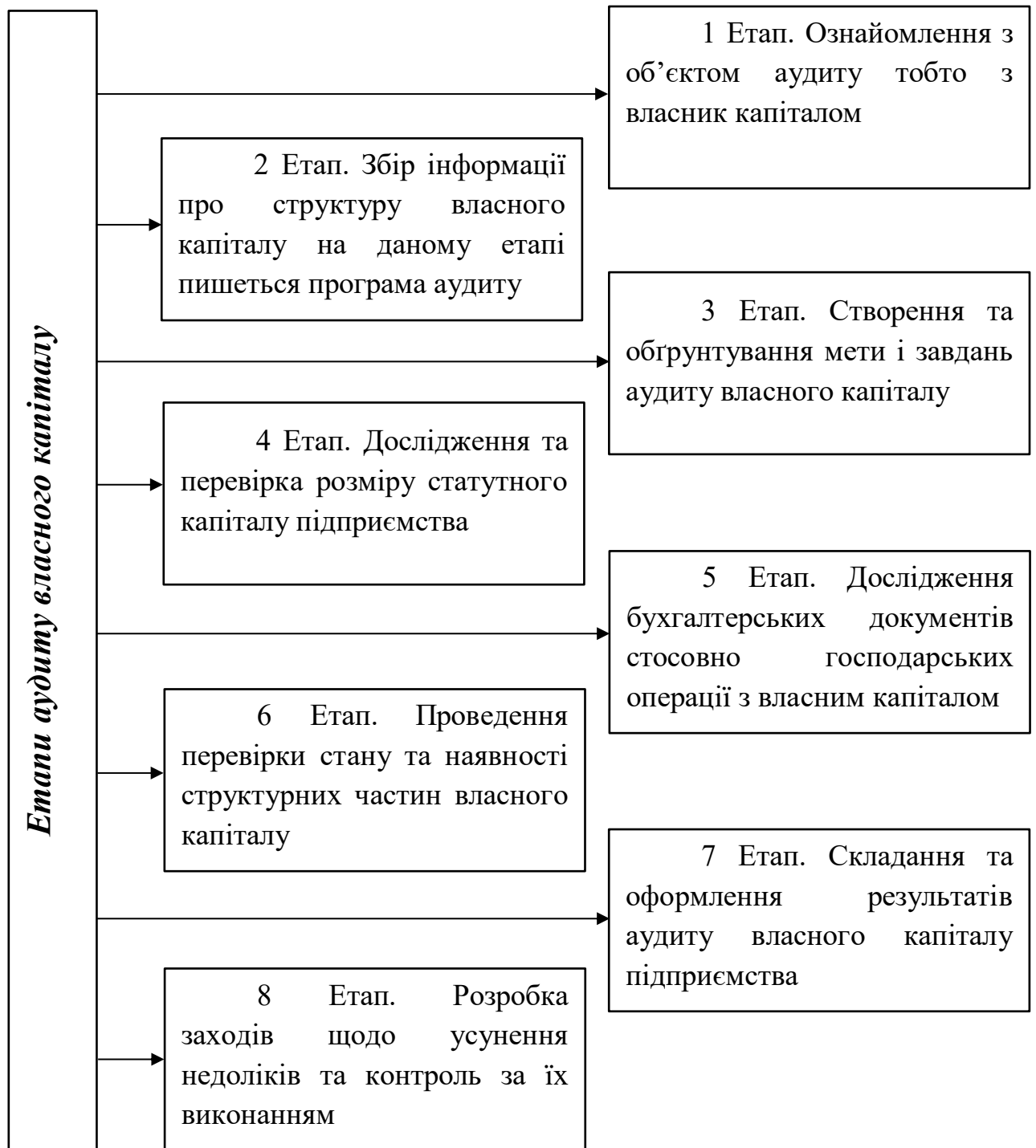


Рис.3.1. Процес перевірки аудитором власного капіталу підприємства

Завершальний етап аудиту покликаний узагальнити та систематизувати всі виявлені помилки та порушення стосовно ведення обліку з формування та використання власного капіталу і на їх основі запропонувати шляхи вирішення.

3.2. Аналітичні дослідження стану власного капіталу та ефективності його використання у підприємстві лісопромислової галузі

В сучасних умовах конкурентного ринку для підприємств вкрай важливо стає питання ефективності їх господарювання, яке на пряму впливає на потенціал підприємства вижити та продовжити фінансову діяльність. Для підприємств лісогосподарської галузі вкрай важливо, як най ефективніше використовувати свій капітал та отримувати максимальну віддачу у вигляді прибутку на кожен одиницю власного капіталу. Це досягається при раціональному використанні лісових та інших ресурсів та контролю за їх витратами та використанням. Це підкреслює актуальності питання пошуку шляхів ефективного та оптимального використання власного і позикового капіталу, для забезпечення стійкості фінансового стану суб'єкта господарювання. За допомогою аналіз всіх процесів, які пов'язані з власним та позиковим капіталом дає змогу вирахувати потенціал та виявити ризики та недоліки, для покращення фінансової діяльності підприємства.

Основним питанням, щодо фінансового аналізу на ДП «Івано-Франківський лісгосп» виступає дослідження ступеня ефективності використання власного капіталу. Результати такого дослідження потрібні для збирання, зберігання, порівняння, трансформації і в подальшому використання цієї інформації в бухгалтерському та управлінському обліку для того щоб користувачі мали можливість:

- оцінити теперішній та можливий майбутній фінансовий стан підприємства, тобто як зараз використовують власний і позиковий капітал та, як його збираються використовувати в майбутньому;
- дослідити потенційні вектори і тенденції в розвитку підприємства та розробити відповідні плани та на їх основі забезпечення;
- виявити досі не використані засоби та ресурси, провести дослідження та оцінку ступеня необхідності їх використання;
- дослідити позикові джерела та виявити ступень ризику їх використання;

- за результатами досліджень аргументувати методи та алгоритми, щодо покращення структури капіталу підприємства.

Для аналізу ефективності використання власного капіталу підприємствами лісогосподарської галузі використовуються різні типи моделей, за допомогою яких виявляється взаємозв'язок між різноманітними показниками. Для об'єкта досліджування ДП Івано-Франківськ лісгосп найбільш доречними є дескриптивні моделі. Попри це для аналізу ефективності використання власного та залученого капіталів можуть також застосовуватись предикативні, нормативні моделі.

При аналізі власного капіталу широко використовується коефіцієнтний аналіз, це спричинено тим, що існує безліч різноманітних коефіцієнтів які задовольняють конкретні потреби.

Для проведення продуктивного аналізу ступеня ефективності використання власного капіталу на ДП «Івано-Франківський лісгосп» пропонуємо відобразити процес дослідження в організаційній схемі розділених на різні етапи які наведені в таблиці 3.1.

Таблиця 3.1

Організаційна схема аналізу ефективності використання капіталу підприємства

Етап 1. Визначення мети і завдання при аналізі ступеня ефективності використання власного капіталу підприємства
Мета такого аналізу полягає в пошук напрямків, щодо підвищення ефективності використання капіталу підприємства, що покликано підвищити фінансову стійкості. Відповідно до мети завданнями аналізу виступає: - дослідження структури капіталу; - виявлення сильних та слабких сторін власного капіталу підприємства; - пропрацювати можливості прискореного розвитку підприємства в ситуації додаткового забезпечення джерелами фінансування; - виявити які можуть залучитися джерела фінансування , оцінити їх та дослідити доцільність їх мобілізації.
Етап 2. Виявити, що виступає об'єктами ,а що суб'єкти аналізу ефективності використання власного капіталу

Об'єктами дослідження є: - власний капітал; - джерела фінансування підприємства; - фінансовий результат; - чинники, що впливають на формування і використання власного капіталу підприємства.	Суб'єкти дослідження виступає: - держава; - керівники підприємства; - трудовий колектив; - власники та акціонери; - інвестори.
Етап 3. Полягає в систематизації показників які використовуються при аналізі ефективності використання власного капіталу за їх джерелами	
Джерелом абсолютних показників при дослідженні є інформація з обліку: - власного капіталу; - фінансові результати; - інші абсолютні показники динаміки.	Джерелами відносних показників, є: - відносні показники структури капіталу підприємства; - відносні показники фінансової стійкості підприємства серед яких виділимо такі як, коефіцієнт рентабельності власного капіталу, Коефіцієнт надходження власного капіталу тощо.
Етап 4. Розділити джерела інформації яка використовується при аналізі ефективності використання капіталу	
Зовнішня джерелами інформації виступають: - нормативно-правова база; - довідкова база; - висновки аудиторів.	Внутрішня джерелами інформації виступають: - фінансова звітність; - облікові дані; - висновки спеціалістів то чи іншої ділянки відповідальності; - результати перевірок; - висновки внутрішніх аудиторів; - дані управлінського обліку.
Етап 5. Полягає в відображенні та обґрунтуванні використаних методів та прийоми що задію валився при обробці економічної інформації, для потреб аналізу Серед яких слід виділити : - метод групування;	Етап 6. Заключний етап полягає в тому щоб провести узагальнення, складання висновків на основі результатів аналізу ефективності використання капіталу підприємства. Такі висновки повинні бути обґрунтовані та підкріплені і вже на

- метод порівняння; - економіко-математичні методи.	їх основі складаються рекомендації.
--	-------------------------------------

При аналіз ефективності використання власного капіталу доцільно використовувати коефіцієнти надходження власного капіталу. Для зручності укоротимо його назву до (К над.ВК), цей коефіцієнт дозволяє побачити нам всі зміни стосовно надходження власного капіталу, та дозволяє оцінити та побачити яку частину від усього власного капіталу складають саме кошти. Це можна зробити за допомогою форми:

$$K_{\text{над. ВК}} = BK0 / BK1, (3.1)$$

де BK0 – сума власного капіталу на початок періоду який досліджується, а BK1 – сума власного капіталу на кінець періоду який досліджується.

Аналіз ефективності використання капіталу ДП «Івано-Франківський лісгосп» доцільно розпочати із аналізу руху капіталу який наведений в таблиці 3.2.

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу далі (К рент ВК) використовується для отримання даних стосовно співвідношення прибутку та власного капіталу і показує наскільки ефективно використовується власний капітал на підприємстві. Даний коефіцієнт покликаний наглядно продемонструвати вплив управлінської діяльності результатом якої є прибуток за умови, що рішення приймалися ефективно і оптимально, на рентабельність власного капіталу підприємства а отже його можливість до перетворення і реорганізації.

$$K_{\text{рент ВК}} = (\text{ЧП}) / ((BK0 + BK1) / 2), (3.2)$$

де ЧП – це чистий прибуток на кінець періоду.

При аналізі ефективності використання капіталу ДП «Івано-Франківський лісгосп» приділено увагу коефіцієнту рентабельності власного капіталу наведеному в таблиці 3.2.

В наслідок дослідження виявлено позитивну тенденцію з 2017 року по 2019 рік включно, де спостерігається ріст частки прибутку до власного капіталу проте в 2020 спостерігається значне падіння. У порівнянні з 2020 роком в 2021

рік бачимо знову ріст проте даний показник рентабельності все ще не досяг показників 2017 року. Така тенденція свідчить, що на ДП «Івано-Франківський лісгосп» в 2020 були здійснені негативні зміни які сильно вплинули на прибутки підприємства що потягнуло за собою таке зниження коефіцієнт рентабельності власного капіталу.

Таблиця 3.2

**Оцінка власного капіталу на ДП «Івано-Франківський лісгосп»
за 2017-2021 рр.**

№	Показники	Роки					Темп приросту%	
		2017	2018	2019	2020	2021	2021/ 2017	2021/ 2020
1	Коефіцієнт надходження власного капіталу	1,036	0,893	1,043	0,869	1,0168	21,46	17,01
2	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	0,106	0,146	0,147	0,080	0,176	66,04	120
3	Середньорічна величина власного капіталу, тис. грн.	3337,5.	3474,5	3595	3785	4017.	20,36	6,13

В результаті виявлено, що 2021 році у порівнянні з 2017 коефіцієнт рентабельності власного капіталу підвищився на 66,04, що є позитивним. Для виявлення причин було досліджено форму № 4 «Звіту про власний капітал» ДП «Івано-Франківський лісгосп» за 2017 та 2021 і порівняно середньорічну кількість власного капіталу та чистий прибуток. Було підсумовано, що середньорічна кількість власного капіталу зросла на 20,36% у порівнянні з 2017 тоді як прибуток збільшився аж на 99,71% . Для того щоб показати наскільки це кардинально відрізняється слід додати, що співвідношення чистого прибутку та власного капіталу в 2017 склало 9,4 тоді як в 2021 вже дорівнювало 5,67. Найбільші зміни виявлено в порівнянні 2020 та 2021 років де різниця в коефіцієнті рентабельності власного капіталу склала аж 120 % , така різниця є

дуже великою та стрімкою у досліджуваному проміжку діяльності ДП «Івано-Франківський лісгосп».

Для дослідження ефективності управління та використання капіталу на підприємстві було досліджена форма № 4 «Звіт про власний капітал» з 2017 по 2021. Результати дослідження наведені в таблиці 3.4.

За результатами проведеного дослідження виявлено зменшення зареєстрований капітал на 4,17%, таке зменшення виявлено лише в 2021 році і вперше з часу заснування підприємства в 1998 році. В цілому спостерігається ріст частки додаткового капіталу у власному капіталі підприємства що є позитивним, винятком є 2021 рік де спостерігається зменшення на 1,47% у порівнянні з 2020 роком. Щодо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) виявлено стабільне зростання прибутку винятком стає 2020 в якому виявлено падіння нижче рівня 2017 року, але вже в наступному 2021 році показники різко зросли і порівнюючи із тим же 2017 бачимо збільшення на 99,72%, а з проблемним 2020 аж на 135,55%.

Таблиця 3.4

Дослідження форми № 4 «Звіт про власний капітал» ДП «Івано-Франківський лісгосп» за 2017-2021 рр.

№	Стаття	Роки					Темп приросту %	
		2017	2018	2019	2020	2021	2021/ 2017	2021/ 2020
1	Зареєстрований капітал тис. грн.	240	240	240	240	230.	-4,17	-4,17
2	Додатковий капітал тис. грн.	3039	3430	3280	3810	3754.	23,53	-1,47
3	Нерозподілений прибуток (не покритий збиток) тис. грн.	355	506	530	301	709	99,72	135,55

В цілому аналіз стану та ефективності використання власного капіталу дозволяє виявити як резерви покращення ситуації на підприємствах лісгосподарської галузі, так і помилки в управлінні власним капіталом та

потенційні з них впливаю загрози. На досліджуваному підприємстві ДП «Івано-Франківський лісгосп» прикладом таких помилок є 2020 рік який став найменш успішним у порівнянні із іншими роками, з точки зору ефективності використання капіталу яка виражається рівнем чистого прибутку підприємства. Вже в наступному 2021 році зроблено висновки та проведено заходи які призвели до значного покращення ситуації з питання ефективності використання власного капіталу

3.3 Перспективи вдосконалення обліку і аудиту власного капіталу підприємства у контексті діджиталізації обліково-аналітичних процедур

В сучасних умовах четвертої промислової революції дедалі частіше стали зустрічатися автоматизовані процеси ця тенденція не оминула і підприємства лісогосподарської галузі. Процеси глобалізації призвели до великого обсягу інформації, яка потребує обробки, що у свою чергу показало неспроможність звичайної бухгалтерії, яка покладається виключно на сили спеціалістів та працівників вчасно обробляти, такий потік інформації. Тому гостро стало питання автоматизації облікового процесу та впровадження технологічних вдосконалень збору та передачі інформації для бухгалтерії.

Основною метою такого вдосконалення є створення автоматичної лінії обробки бухгалтерської інформації в якій спеціаліст з бухгалтерського обліку буде виконувати наглядову функцію. Попри існування такої концепції вона потребує деталізації та опрацювання, так як все ще недостатньо досліджена з боку економічної теорії та правового законодавства.

Діджиталізація, яка позиціонує себе як якісно новий тип інформаційних та телекомунікаційних технологій, що охоплюють і змінюють всі сфери сучасного виробничого та простого повсякденного життя, хоча і знаходиться ще на етапі формування, але вже сьогодні володіє потужним потенціалом[10]. Це дозволяє країнам які активно в себе впроваджують політику діджиталізації вирватися в лідери та забезпечити покращення як на рівні підприємств та галузь, так і в повсякденному житті та відносинах людей.

Слід акцентувати увагу на тому, що досить поняття «цифрової трансформації» путають з такими поняттями як «автоматизація» або навіть з «оцифрування даних». Правильно буде вважати їх однією з частин діджиталізації або іншими словами цифровий трансформації. Таке зосередження викликане тим, що попри нарощення різного роду джерел та потужностей в цілому, щодо збору інформації, це не несе за собою однозначно позитивний ефекти, а без нагляду та перевірки буде лиш шкідливо. Для вирішення потрібно розробити на всіх рівнях ефективні технологічні можливості для роботи та обробки зібрано інформації.

Для трансформації як на рівні ДП «Івано-Франківський лісгосп» так і на загальному рівні бухгалтерської практики використовують здобутки і нововведення комп'ютерних технологій та комп'ютерного програмного забезпечення, нові математичні моделі на основі складних алгоритмів комп'ютерного обчислення ,тощо. Тому бухгалтерський облік повинен підлаштовуватися під нову цифрову епоху і втілювати в свою діяльність нові цифрові технології.

Тому процес діджиталізація обліку та аудиту не можливий без тісної взаємодії функції ІТ з основоположними функціями бухгалтерського обліку та подальшої трансформації та модернізації всіх економічних процесів які виникають при діяльності.

В сучасних умовах бухгалтеру як фахівцю необхідно проявити здібності з адаптації та відкинути свої консервативні привички на користь стрімкого розвитку технологій які він повинен оволодіти щоб залишатися цінним спеціалістом на ринку праці. Представники професії мають володіти інструментами та компетенціями, щоб бути конкурентними в цифровому суспільно-економічному середовищі. Фінансові послуги, включаючи бухгалтерський облік, будуть розвиватися і ставатимуть більш залежними від ІТ-технологій, про що свідчить політика керівництва держави [39].

Застосування ІТ-новацій в бухгалтерському обліку дозволяє вирішувати задачі за новими шляхами, це призводить до підвищують ефективність всього облікового процесу так як можуть його значно скоротити. А використання

єдиної інформаційної цифрової платформи дозволить різним підрозділам в короткі строки отримати необхідну інформацію.

Використання ю ІТ- інструментів не просто переносить паперову інформацію в цифровий формат а забезпечується створення засобів пошуку, комп'ютерної обробки, засобів автоматичного синтезу необхідних звітів, контроль помилок з їх автоматичним виправленням або акцентуванням уваги, візуалізація відображення всіх процесів, або результатів діяльності, резервне копіювання даних на електронні носії або у віртуальні сховища даних.

Розвиток в бухгалтерському обліку в цілому і в обліку власного капіталу в уособлено дозволяє не тільки мінімізувати людський фактор з використанням автоматизованого обліку, але і підвищити якість інформації про різні процеси.

Глибинні наслідки цифровізації бухгалтерського обліку можливі за умови синергії нових концепцій обробки та передачі інформації:

- бухгалтерський облік господарських операцій в режимі реального часу(RTA);
- обмін електронними даними-від первинних до звітних (EDI);
- розширена мова фінансової, управлінської, податкової звітності різних сфер бізнесу(XBRL);
- «хмарні технології» обчислення, облікові операції, що базуються на хмарах [43].

Все це нашоє на основні переваги як несе за собою процес діджиталізації які наведені в таблиці 3.5.

Таблиця 3.5

Переваги діджиталізації в обліку та аудиті власного капіталу

1	Точність	Основна перевага цифровізації є те, що інформація на виході для користувачів є точною та надійною. Це дозволяє приймати ефективні управлінські рішення.
2	Віддалений доступ	Так як дана концепція широко використовує хмарні сховища даних це дозволяє приєднатися до системи з будь-якого місця де є інтернет підключення та отримати потрібні дані чи провести їх контроль.
3	Підвищення	Як уже згадувалося вище діджиталізація дозволяє за

	зручності та продуктивності	допомогою технологій зменшити обсяг роботи працівника бухгалтерії та трансформувати виконання завдання з обліку так, щоб це було зручно виконавцю, що несе за собою підвищення продуктивності останнього та в цілому всього обліку.
4	Безпека та гнучкість	При зберіганні інформації незалежно від її вигляду будь то паперовий чи електронний є небезпека втрати цієї інформації або псування в наслідок тих чи інших ситуація, але безумовною перевагою цифрової інформації, є те що вона легко може створювати резервні копії які можуть розміщуватися на віддалених, або хмарних сховищах що мінімізує можливість негативного впливу при втраті чи псуванні інформації на підприємстві.
5	Інтеграція та синхронізація	Цифрова інформація має можливість оброблятися різними програмним забезпеченням, що дозволяє вільно її переміщувати між користувачами. А за допомогою синхронізації даних інформація на різних пристроях і програмах буде відображатися однаково.
6	Вузько спеціалізовані функції	Діджиталізація дозволяє застосовувати технічне та програмне обладнання яке спеціалізується на конкретні цілі які необхідні користувачу. Розробляються сотні спеціальних додатків які задовольняють потреби бухгалтерського обліку у різних галузях чи специфіка.

В специфіці обліково-аналітичних процедур цифрові технології дозволяють проводити різного роду дослідження з великим обсягом інформації в короткі строки що позитивно впливає на діяльність підприємства. Таким чином використання цифрових технологій дозволяє сформувати наступні облікові та аналітичні методи які наведені в таблиці 3.6.

Таблиця 3.6

Облікові та аналітичні методи використанням цифрових технологій

№	Методи	Сутність
1	Прогнозування і звітність	За допомогою різного роду сховищ будь це хмарне сховище, чи власні сервера бухгалтер підприємства, яке активно використовує цифрові технології має можливість формувати точні та у короткий час звітність, покладаючи частину обов'язків на системне обладнання яке виконує певні операції без

		спеціаліста. Звільнений таким чином час бухгалтер можна приділити для аналізу різного роду показників та виявлення закономірностей та тенденцій. Даний процес також сильно пришвидшується за допомогою цифрового устаткування так як дозволяє автоматично згрупувати та компактно відобразити у вигляді графіків та таблиць великий обсяг інформації.
2	Планування і бюджетування	Зменшення обсягу роботи дозволяє бухгалтерові приділити більше часу аналізу складених та процесу складання нових бюджетів. Виявити де і в якому обсязі використовувалися кошти і який від цього був ефект, щоб виявити джерела оптимізації витрат підприємства.
3	Перевірка даних	Перевірка документів займає багато часу та сил працівників бухгалтерії попри вже не раз згаданий процес правильного та безпомилкового формування даних автоматизованою частиною завжди є так званий людський фактор в даному випадку це частина яку формує працівник і дані які він вносить в програму. Для виправлення цієї ситуації цифрові засоби підкреслюють більшість типових або механічних помилок, як відповідно внесені в реєстр можливих помилок. Вже зроблені помилки можна виправити повернувшись в програмному забезпеченні до різних стадій формування інформації в документі та виправити виключно їх без викривлення всієї іншої введеної інформації. Це дозволяє бухгалтерові вести свою діяльність набагато точніше що позитивно впливає на усе підприємство.
4	Прийняття рішень	В реаліях діджиталізації обліку бухгалтер має достатньо часу на проведення різного роду аналізу та дослідження що робить його обізнаним фахівцем, який може дати слушну пораду апарату управління.

В сучасних умовах для підвищення ефективності обліку і аналізу в цілому і обліку і аналізу саме власного капіталу підприємства необхідно проводити активно процес діджиталізації всього облікового апарату. Це призведе до підвищення якості роботи бухгалтерії, яке прямо вплине на якість звітів та на їх швидкість формування. Процес діджиталізації обліку дозволяє працівникам

бухгалтерії стати набагато більш універсальними та перейняти на себе обов'язки з аналізу що дозволить зменшити відповідно витрати на спеціалістів, яких доводилося залучати для такого аналізу.

ВИСНОВКИ

В ході роботи узагальнено та поглиблено теоретичні і методичні засади, щодо обліку та аудиту власного капіталу та його використання. Проведено дослідження ефективності використання власного капіталу підприємства лісового господарства на прикладі ДП «Івано-Франківський лісгосп», що у свою чергу дозволило сформулювати рекомендації, щодо покращення обліку власного капіталу шляхом диджеталізації облікової системи в цілому, з метою підвищення ефективності функціонування підприємств лісгосподарської галузі та обліку в цілому. Результати дослідження дали змогу сформулювати такі висновки:

1. За допомогою опрацювання економічної літератури написаної видатними вченими вдалося зрозуміти та розкрити зміст та сутність терміну «власний капітал», що у свою чергу дозволило сформулювати власне бачення даного терміну. Власний капітал – це матеріальні і не матеріальні ресурси, на як суб'єкт має право володіння і які він може використати, для провадження господарської діяльності, в результаті якої отримати матеріальну винагороду у вигляді прибутку або іншого збільшення благ. В галузі лісового господарства формування та ефективне використання власного капіталу є ключовим чинником для досягнення поставлених цілей та ефективного функціонування в цілому.

2. Основним завданням нормативно-правова база є забезпечення рівних умов функціонування підприємства та єдиних принципів контролю за господарювання підприємства та його відображенням в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. До нормативної бази України з обліку та аудиту власного капіталу ставляться нові вимоги, відповідно до змін в механізмі господарювання, це викликає потребу в змінах обліку та аудиту власного капіталу, як на економічному рівні так і в організаційному та закріплення в нормативних документах. Такі виникаючі проблеми потребують грамотного та детального дослідження на основі якого можна розробити нові рішення, що в майбутньому знайдуть відображення в чинному законодавстві.

3. Процес аудиту власного капіталу на підприємствах лісогосподарської галузі є вкрай важливим та виправданим, тому що він виступає основним джерелом формування різного роду благ. Аудит дозволяє оцінити та перевірити інформацію стосовно власного капіталу на рахунок різного роду загроз викликаними помилками та неправомірними діями, які впливають не тільки на діяльність підприємства а й на його безпеку та стійкість. За допомогою аудиту апарат управління набуває впевненість, щодо інформації стосовно власного капіталу для прийняття відповідних рішень.

4. Підчас своєї діяльності підприємства галузі лісового господарства формують та використовують специфічний вид капіталу під назвою «природний капітал». Даний термін пропонується використовувати в бухгалтерському обліку на нормативному рівні, так як він задовольняє інформаційні потреби продиктовані специфікою галузі. Впровадження такої нової категорії, як природний капітал дозволить в більшій мірі отримати ключову інформації стосовно власного капіталу лісогосподарської галузі яка знайде своє відображення на якісному рівні прийнятих управлінням рішень.

5. Специфіка лісогосподарської галузі сильно відрізняється від сільського господарства частиною якого воно вважається тому доцільно було би їх розмежувати і змінити нормативні документи на більш чітку орієнтацію саме на лісове господарство. Серед таких рекомендацій пропонується внести зміни або доповнення редакцію НП(С)БО 30 «Біологічні активи» пропонується додати визначення природного капіталу яке ототожнюватиме в собі сукупність природних компонентів, що завдяки процесу самовідновлення та регулюється як підприємством так і самостійно, і використання яких приводить до отримання вигоди у вигляді ресурсів (лісорозсадники, чагарники, дикі тварини, дикі птахи та інше), і в подальшому перетворюється шляхом реалізації на прибуток. Така правка дозволить покращити методологію в обліку у лісогосподарській галузі.

6. До природного капіталу яким володіє підприємство в галузі лісового господарства відноситься ліс та лісові землі, які їх передаються державою на етапі утворенні державного підприємства, даний капітал як

частину власного капіталу доцільно відносити до складу зареєстрованого капіталу, це дозволить в повному обсязі оцінити суму початкового капіталу, та полегшить аналіз ефективності використання власного капіталу в цілому. За результатами аналізу природного капіталу отримана інформація набагато точніше відобразить ефективність використання власного капіталу та стан підприємства загалом.

7. При формуванні структури власного капіталу в галуз лісового господарства підприємства підпадають під дію наступних чинників: зв'язок процесу виробництва з біологічними перетвореннями; стадія життєвого циклу підприємства; рівень попиту на продукції лісового господарства; рівень рентабельності власного капіталу; податкове навантаження; рівень ефективності управління фінансовою діяльністю.

8. Для оптимізації та підвищення ефективності обліку як в галузі лісового господарювання так і в цілому, доцільно використовувати засоби комп'ютерного обчислення та програмне забезпечення з автоматизації облікового процесу. Це все є складовими діджеталізації обліку, яка має на меті скоротити обсяг роботи покладений на спеціаліста бухгалтерії, пришвидшити опрацювання інформації та скоротити кількість помилок. Звільнені ресурси бухгалтерії пропонується використати в русло аналіз стану підприємства та розробки стратегій оптимізації витрати, розробки ефективніших бюджетів, складання прогнозів, щодо перспектив та майбутніх загроз. Все це дозволяє визначити, що процес діджеталізації обліку на підприємстві дає змогу зробити з бухгалтера більш універсального та багатогранного спеціаліста, який буде надавати більше переваг, для апарату управління, що у свою чергу підвищить ефективність, як використання власного капіталу, так і загалом ефективність функціонування всього підприємства, шляхом підвищення якості прийнятих управлінням рішень.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адам Сміт. Багатство народів. Наш Формат. Переклад Олександра Васильєва .2018. 736 ст.
2. Біла О.Г. Фінансове планування і прогнозування: навч. посібник. Львів: Компакт)ЛВ, 2005. 312 с.
3. Бланк И.А. Управление финансовой стабильностью предприятия. К.: Центр, 2003. 496 с.
4. Боднарчук А. В. Сутність власного капіталу як об'єкта обліку та аналізу . Ефективна Економіка. 2013. № 8. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2234> (Дата звернення: 11.04.2022)
5. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: навчальний посібник. Житомир: ПП «Рута», 2009. 912 с.
6. Вівчар О.Й. Власний капітал як фінансове джерело функціонування підприємства. Наук. вісн. НЛТУ України. 2017. Вип. 19 (5). С. 146–150.
7. Городня Т.А. Сучасна стратегія управління капіталом підприємства. Наук. вісн. НЛТУ України. 2008. Вип. 18 (10). С. 250-253.
8. Господарський кодекс України: від 16.01.03. №436-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (Дата звернення: 14.04.2022)
9. Гриньова В.М., Коюда В.О. Фінанси підприємств: Навч.посіб. 3-тє вид., перероб. і доп. К.: Знання. 2010. 424 с.
10. Гудзь О. Є. Цифрова економіка: зміна цінностей та орієнтирів управління підприємствами. Економіка. Менеджмент. 2018. № 2(24). С. 4–12.
11. Е.Ф. Югас, О.І. Олексик. Економічна сутність та види капіталу підприємства. Науковий вісник ужгородського університету. 2014. №2(43). 63-67 с.
12. Закон України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність 2018, № 9. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (Дата звернення: 27.04.2022)
13. Закон України «Про акціонерні товариства» : від 06.07.2010 №2435-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/514-17#Text> (Дата звернення: 13.04.2022)

14. Закон України «Про господарські товариства» 1991, № 49. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1576-12#Text> (Дата звернення: 27.04.2022)
15. Закон України «Про інвестиційну діяльність» 1991, № 47. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1560-12#Text> (Дата звернення: 03.05.2022)
16. Закон України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні» 2001, № 47. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2658-14#Text> (Дата звернення: 03.05.2022)
17. Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 29.05.2006, № 3480-IV. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3480-15/print1491296480899025#Text> (Дата звернення: 03.05.2022)
18. Закон України про аудиторську діяльність Затверджене наказом Верховної Ради України [Електронний ресурс]: від 22.04.1993р. № 22. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3125-12#Text> (Дата звернення: 14.04.2022)
19. 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: 14.04.2022)
20. Івченко Л. В. Власний капітал: сучасний погляд на його сутність та складові. Молодий вчений. 2016. № 3. С. 79-83. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2016_3_22 (Дата звернення: 11.04.2022)
21. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (Дата звернення: 03.05.2022)
22. Карл Маркс. Капітал. Харків: . Пролетар 1933 р. 827ст.
23. Коваль Я. В., Бондар Я. В., Голуб О. А. Проблеми модернізації лісового сектору економіки України. Стратегія розвитку України (економіка, соціологія, право). 2004.№ 12. С.350–355.
24. Лісовий кодекс України від 21.01.1993,№ 3853-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3852-12#Text> (Дата звернення: 22.04.2022)

25. Мацьків В. В. Особливості формування фінансового капіталу підприємств. Інноваційна економіка . № 1. С. 2014. 171 –175 .
26. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1, «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 р. № 73, 2013 р. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13/page> (Дата звернення: 11.04.2022)
27. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів" 10.08.2000. № 193. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00#Text> (Дата звернення: 06.05.2022)
28. Податковий кодекс України № 354-IX від 05.12.2019. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (Дата звернення: 26.04.2022)
29. Пономаренко Т. І. Управління відтворенням лісових біологічних активів: монографія. К. : Аграр Медіа Груп, 2017. С. 218–223.
30. Про затвердження Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» від 20.10.99 № 246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text> (Дата звернення: 06.05.2022)
31. Про затвердження Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» від 18.10.1999. № 242. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99#Text> (Дата звернення: 03.05.2022)
32. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 24 "Прибуток на акцію" від 16.07.2001. № 344. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0647-01#Text> (Дата звернення: 06.05.2022)
33. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» від 27.04.2000. № 92. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text> (Дата звернення: 03.05.2022)
34. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 "Фінансові інвестиції" від 26.04.2000. № 91. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0284-00#Text> (Дата звернення: 07.05.2022)
35. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 30 "Біологічні активи" від 18.11.2005. № 790 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-05#Text> (Дата звернення: 04.05.2022)

36. Про затвердження Положення про порядок реєстрації випуску (випусків) акцій при заснуванні акціонерних товариств від 27.05.2014. № 692. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0642-14#Text> (Дата звернення: 06.05.2022)

37. Про затвердження Порядку збільшення (зменшення) статутного капіталу акціонерного товариства від 12.06.2018. № 385. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0805-18#Text> (Дата звернення: 06.05.2022)

38. Ричард. Адамс. Основы аудита. М. 1995. 394 ст.

39. Розпорядження «Про схвалення Концепції розвитку цифрової економіки та суспільства України на 2018-2020 роки та затвердження плану заходів щодо її реалізації» від 17 січня 2018 р. № 67-р URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/67-2018> (Дата звернення: 11.05.2022)

40. Сопко В.В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: навч. посіб. К.: КНЕУ, 2006. 526 с.

41. Цивільний кодекс України 16.01.2003 № 435-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/ru/435-15#Text> (Дата звернення: 27.04.2022)

42. 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.

43. Шишкова Н. Л. Перспективи іт-модернізації бухгалтерського обліку: актуалізація теорії і практики. Економіка підприємства. 2019. № 3 (67). С. 146-159.

ДОДАТКИ

Додаток А

Підприємство Державне підприємство "Івано-Франківське лісове господарство"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

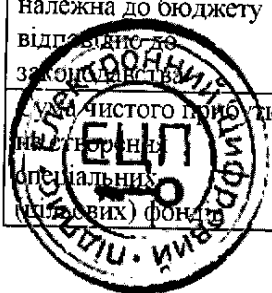
за Рік 2017 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	240	-	3 156	-	-	-	-	3 396
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	240	-	3 156	-	-	-	-	3 396
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	355	-	-	355
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідного підприємства	4215	-	-	-	-	(267)	-	-	(267)
Сума чистого прибутку, належна до спеціальних (інших) фондів	4220	-	-	88	-	(88)	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погащення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(205)	-	-	-	-	(205)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(117)	-	-	-	-	(117)
Залишок на кінець року	4300	240	-	3 039	-	-	-	-	3 279



ЕЦП БОЙЧУК
М.Я.

ЕЦП ОСУДАР
О.В.

БОЙЧУК МИХАЙЛО ЯРОСЛАВОВИЧ

ОСУДАР ОЛЬГА ВАСИЛІВНА

• Отримано: 20.02.2018 11:10
• Одержувач: 22192129

Квитанція №2

Підприємство: 22192129 Державне підприємство "Івано-Франківське лісове господарство"

Звіт: Ф4. Звіт про власний капітал

За період: Рік, 2017 р.

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 20.02.2018 у 10:58:21

Реєстраційний номер звіту: 9003420526

(261010022192129S010400810003175122017.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Електронні цифрові підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Відео показати документ

• Підписи: Печатка 39292197 Державна фіскальна служба України. ОТРИМАНО
Печатка 21680000 ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ
• Ім'я файла: 261010022192129S010400810003175122017.XML
• Спосіб прийому: З використанням прямого з'єднання

Додаток Б

Підприємство Державне підприємство "Івано-Франківське лісове господарство"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ	
2019	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО	

Звіт про власний капітал
за Рік 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	240	-	3 039	-	-	-	-	3 279
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	240	-	3 039	-	-	-	-	3 279
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	506	-	-	506
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	(380)	-	-	(380)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	126	-	(126)	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	265	-	-	-	-	265
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	391	-	-	-	-	391
Залишок на кінець року	4300	240	-	3 430	-	-	-	-	3 670

ЕП БОЙЧУК М.Я.

Керівник

БОЙЧУК МИХАЙЛО ЯРОСЛАВОВИЧ

ЕП ОСУДАР О.В.

Головний бухгалтер

ОСУДАР ОЛЬГА ВАСИЛІВНА

• Отримано: 16.04.2019 15:01
• Одержувач: 22192129

Квитанція №2
Підприємство: 22192129
Звіт:
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Органу управління 16.04.2019 у 14:49:59
Реєстраційний номер звіту: 9000019596
(261010022192129PROZVI0110003759122018.PRZ)
Звіт відповідає формату, визначеному Органом управління.
Електронні цифрові підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в Органі управління та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Документ перевірений:
PROZVI01 Ярлик до пакету МЕРТУ

S3000308 Показники виконання фінансового плану

SM100204 Дод.2. Загальна інформація про суб'єкти господарювання, що належать до сфери управління

SM100305 Дод.3. Соціально-економічні показники діяльності суб'єктів господарювання, що належать до сфери управління

SM100405 Дод.4. Показники виконання фінансових планів суб'єктів господарювання, що належать до сфери управління

SM100505 Дод.5. Показники стану активів суб'єктів господарювання, що належать до сфери управління

SM100524 Дод.5.2. Інформація про кредиторську заборгованість

SM100603 Дод.6. Показники фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання, що належать до сфери управління

SM100703 Дод.7. Коефіцієнтний аналіз діяльності суб'єктів господарювання, що належать до сфери управління

SM100804 Дод.8. Інформація щодо оцінки результатів фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання, що належать до сфери управління

SM100913 Дод.9.1. Інформація про прийняті управлінські рішення стосовно відчуження державного майна суб'єкта управління

SM100933 Дод.9.3. Інформація про прийняті управлінські рішення стосовно оренди державного майна суб'єкта управління

SM100942 Дод.9.4. Інформація про прийняті управлінські рішення стосовно передачі державного майна суб'єкта управління

SM100963 Дод.9.6. Інформація про прийняті інші управлінські рішення стосовно державного майна суб'єкта управління

SM100972 Дод.9.7. Інформація щодо окремого державного майна суб'єкта управління

SM101202 Дод.12. Інформація щодо призначення керівників суб'єктів господарювання за конкурсом та укладених контрактів

SS100113 Ф1. Баланс

SS100213 Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)

SS100309 Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

SS104008 Ф4. Звіт про власний капітал

SS105007 Ф5. Примітки до річної звітності

Відправник: Центр обробки електронних звітів Органу управління

[\Показати документ](#)

- Підписи:

Печатка 37508596 Міністерство економічного розвитку і торгівлі
України

- Ім'я файла:

261010022192129PROZVI0110003759122018.PRZ

- Спосіб прийому:

З використанням електронної пошти, потребує контролю про
доставку одержувачу

Додаток В

Підприємство Державне підприємство "Івано-Франківське лісове господарство"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДН		
2019	01	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Звіт про власний капітал
за Рік 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	240	-	3 430	-	-	-	-	3 670
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	240	-	3 430	-	-	-	-	3 670
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	530	-	-	530
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	(477)	-	-	(477)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	53	-	(53)	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(203)	-	-	-	-	(203)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(150)	-	-	-	-	(150)
Залишок на кінець року	4300	3 240	-	3 280	-	-	-	-	3 520

Керівник

Головний бухгалтер

БОЙЧУК
МИХАЙЛО
ЯРОСЛАВОВИЧ
ЕП ОСУДАР
ОЛЬГА
ВАСИЛІВНА

БОЙЧУК МИХАЙЛО ЯРОСЛАВОВИЧ

ОСУДАР ОЛЬГА ВАСИЛІВНА

- Отримано:
- Одержувач:

05.03.2020 10:36
22192129

Квитанція №2

Підприємство: 22192129

Звіт:

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Органу управління 05.03.2020 у 09:26:24

Реєстраційний номер звіту: 9000027608

(261010022192129PROZVI0110004067122019.PRZ)

Звіт відповідає формату, визначеному Органом управління.

Електронні цифрові підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в Органі управління та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Документ перевірений:

PROZVI01 Ярлик до пакету МЕРТУ

S3000309 Показники виконання фінансового плану

SD300101 Додаток 1

SD300201 Додаток 2

SD300301 Додаток 3

SD300401 Додаток 4

SM100204 Дод.2. Загальна інформація про суб'єкти господарювання, що належать до сфери управління

SM100305 Дод.3. Соціально-економічні показники діяльності

суб'єктів господарювання, що належать до сфери управління

SM100405 Дод.4. Показники виконання фінансових планів суб'єктів

господарювання, що належать до сфери управління

SM100505 Дод.5. Показники стану активів суб'єктів

господарювання, що належать до сфери управління

SM100524 Дод.5.2. Інформація про кредиторську заборгованість

суб'єктів господарювання, що належать до сфери управління

SM100603 Дод.6. Показники фінансово-господарської діяльності

суб'єктів господарювання, що належать до сфери управління

SM100703 Дод.7. Коефіцієнтний аналіз діяльності суб'єктів

господарювання, що належать до сфери управління

SM100804 Дод.8. Інформація щодо оцінки результатів

фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання, що

належать до сфери управління

SM100913 Дод.9.1. Інформація про прийняті управлінські рішення

стосовно відчуження державного майна суб'єкта управління

SM100933 Дод.9.3. Інформація про прийняті управлінські рішення

стосовно оренди державного майна суб'єкта управління

SM100942 Дод.9.4. Інформація про прийняті управлінські рішення

стосовно передачі державного майна суб'єкта управління

SM100963 Дод.9.6. Інформація про прийняті інші управлінські

рішення стосовно державного майна суб'єкта управління

SM100972 Дод.9.7. Інформація щодо окремого державного майна

суб'єкта управління

SM101202 Дод.12. Інформація щодо призначення керівників

суб'єктів господарювання за конкурсом та укладених контрактів

SS100113 Ф1. Баланс

SS100213 Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)

SS100309 Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

SS104008 Ф4. Звіт про власний капітал

SS105007 Ф5. Примітки до річної звітності

Відправник: Центр обробки електронних звітів Органу управління

Показати документ

Печатка 37508596 Міністерство економічного розвитку і торгівлі
України

261010022192129PROZVI0110004067122019.PRZ

З використанням прямого з'єднання

- Підписи:
- Ім'я файла:
- Спосіб прийому:

Додаток Г

Підприємство Державне підприємство "Івано-Франківське лісове господарство"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ	
2021	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО	

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	240	-	3 280	-	-	-	-	3 520
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	240	-	3 280	-	-	-	-	3 520
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	301	-	-	301
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	(241)	-	-	(241)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	60	-	(60)	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	470	-	-	-	-	470
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	530	-	-	-	-	530
Залишок на кінець року	4300	-	-	3 810	-	-	-	-	4 050



Керівник

Головний бухгалтер

БОЙЧУК МИХАЙЛО ЯРОСЛАВОВИЧ
 ЕП ОСУДАР
 ОЛЬГА
 ВАСИЛІВНА

БОЙЧУК МИХАЙЛО ЯРОСЛАВОВИЧ

ОСУДАР ОЛЬГА ВАСИЛІВНА

- Отримано: 16.02.2021 11:49
- Одержувач: 22192129

Квитанція №2

Підприємство: 22192129 Державне підприємство "Івано-Франківське лісове господарство"

Звіт: Ф4. Звіт про власний капітал

За період: Рік, 2020 р.

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 16.02.2021 у 11:36:34

Реєстраційний номер звіту: 9004250710

(261010022192129S010400810004414122020.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Показати документ

- Підписи:

Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"

- Ім'я файла:

Печатка 37507880 Державна служба статистики України

- Спосіб прийому:

261010022192129S010400810004414122020.XML

З використанням прямого з'єднання

Додаток Е

Підприємство Державне підприємство "Івано-Франківське лісове господарство"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022 01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал
за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	240	-	3 810	-	-	-	-	4 050
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	240	-	3 810	-	-	-	-	4 050
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	709	-	-	709
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	(506)	-	-	(506)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	203	-	(203)	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	(10)	-	(259)	-	-	-	-	(269)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни капіталі	4295	(10)	-	(56)	-	-	-	-	(66)
Залишок на кінець року	4300	230	-	3 754	-	-	-	-	3 984



БОЙЧУК 230
 МИХАЙЛО
 ЯРОСЛАВОВИЧ
 ЕП ОСУДАР
 ОЛЬГА
 ВАСИЛІВНА

БОЙЧУК Михайло Ярославович

ОСУДАР ОЛЬГА ВАСИЛІВНА

• Отримано: 18.02.2022 07:48
• Одержувач: 22192129

Квитанція №2

Підприємство: 22192129

Звіт:

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Органу управління 17.02.2022 у 15:22:42

Реєстраційний номер звіту: 9000017359

(261010022192129PROZVI0110004915122021.PRZ)

Звіт відповідає формату, визначеному Органом управління.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в

Органі управління та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Документ перевірений:

PROZVI01 Ярлик до пакету звітності державних підприємств

SS100114 Ф1. Баланс

SS100214 Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)

SS100310 Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

SS104009 Ф4. Звіт про власний капітал

SS105008 Ф5. Примітки до річної звітності

S3000309 Показники виконання фінансового плану

SD300101 Додаток 1

SD300201 Додаток 2

SD300303 Додаток 3

SD300401 Додаток 4

SM100205 Дод.2. Загальна інформація про суб'єкти господарювання, що належать до сфери управління

SM100307 Дод.3. Соціально-економічні показники діяльності

суб'єктів господарювання, що належать до сфери управління

SM100405 Дод.4. Показники виконання фінансових планів суб'єктів

господарювання, що належать до сфери управління

SM100505 Дод.5. Показники стану активів суб'єктів

господарювання, що належать до сфери управління

SM100524 Дод.5.2. Інформація про кредиторську заборгованість

SM100603 Дод.6. Показники фінансово-господарської діяльності

суб'єктів господарювання, що належать до сфери управління

SM100703 Дод.7. Коефіцієнтний аналіз діяльності суб'єктів

господарювання, що належать до сфери управління

SM100805 Дод.8. Інформація щодо оцінки результатів

фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання, що

належать до сфери управління

SM100913 Дод.9.1. Інформація про прийняті управлінські рішення

стосовно відчуження державного майна суб'єкта управління

SM100933 Дод.9.3. Інформація про прийняті управлінські рішення

стосовно оренди державного майна суб'єкта управління

SM100942 Дод.9.4. Інформація про прийняті управлінські рішення

стосовно передачі державного майна суб'єкта управління

SM100963 Дод.9.6. Інформація про прийняті інші управлінські

рішення стосовно державного майна суб'єкта управління

SM100972 Дод.9.7. Інформація щодо окремого державного майна

суб'єкта управління

SM101202 Дод.12. Інформація щодо призначення керівників

суб'єктів господарювання за конкурсом та укладених контрактів

SS220101 3-борт(місячна) Звіт про заборгованість з оплати праці.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Органу управління

Показати документ

• Підписи: "Управління захистом мережі" 37508596 Шлюз Мінекономки
• Ім'я файла: 261010022192129PROZVI0110004915122021.PRZ
• Спосіб прийому: З використанням прямого з'єднання