

Міністерство освіти і науки України
Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II
Кафедра обліку і аудиту

Реєстраційний № _____

Кваліфікаційна робота
БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО (ПАЙОВОГО)
КАПІТАЛУ ТА АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ СУБ'ЄКТА
ГОСПОДАРЮВАННЯ

КОВАЧ АНТОНІЯ ЙОСИПІВНА

Студентка IV-го курсу

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Рівень вищої освіти: бакалавр

Тема затверджена на засіданні кафедри

Протокол № 2 / 29 вересня 2023 року

Науковий керівник:

Стойка Наталія Степанівна

кандидат економічних наук, доцент

Завідувач кафедри _____: **Бачо Роберт Йосипович**

доктор економічних наук, професор

Робота захищена на оцінку _____, «___» _____ 2024 року

Протокол № _____ / 2024

**Міністерство освіти і науки України
Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II**

Кафедра обліку і аудиту

Кваліфікаційна робота
БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО (ПАЙОВОГО)
КАПІТАЛУ ТА АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ СУБ'ЄКТА
ГОСПОДАРЮВАННЯ

Рівень вищої освіти: бакалавр

Виконавець: студентка IV-го курсу

Ковач Антонія Йосипівна

освітня програма «Облік і оподаткування»

спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Науковий керівник:

Стойка Наталія Степанівна

кандидат економічних наук

Рецензент:

головний бухгалтер

Берегове
2024

**Ukrajna Oktatási és Tudományügyi Minisztériuma
II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola**

Számvitel és Auditálás Tanszék

**A GAZDASÁGI ENTITÁS JEGYZETT TŐKÉJÉNEK SZÁMVITELE,
VALAMINT A PÉNZÜGYI STABILITÁSÁNAK ELEMZÉSE**

Szakdolgozat

Készítette: Kovács Antónia

IV. évfolyamos

Számvitel és adóügy szakos hallgató

Témavezető: Sztojka Natália

közgazdaságtudományok kandidátusa, docens

Recenzens:

főkönyvelője

ЗМІСТ

ВСТУП.....	6
ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	9
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО (ПАЙОВОГО) КАПІТАЛУ	12
1.1. Зареєстрований (пайовий) капітал в бухгалтерському обліку його поняття та характеристика.....	12
1.2. Особливості формування зареєстрованого (пайового) капіталу підприємствами різних організаційно-правових форм	18
1.3. Нормативно-правове регулювання обліку зареєстрованого капіталу за НПСБО та МСФЗ	25
РОЗДІЛ II. МЕТОДИКА ОБЛІКУ ФОРМУВАННЯ І ВИКОРИСТАННЯ ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО (ПАЙОВОГО) КАПІТАЛУ НА	32
2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства	32
2.2. Методика відображення в бухгалтерському обліку операцій з зареєстрованим (пайовим) капіталом.....	37
2.3. Особливості відображення зареєстрованого (пайового) капіталу у звітності підприємства	47
2.4. Гармонізація вітчизняного та міжнародного досвіду щодо зареєстрованого (пайового) капіталу	51
РОЗДІЛ III. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ	60
3.1. Організація фінансової стійкості суб'єктів господарювання	60
3.2. Методика аналізу фінансової стійкості суб'єктів господарювання та шляхи його покращення	66
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	78
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	81
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	84
ДОДАТКИ	91
СПИСОК ДОДАТКІВ	92
АНОТАЦІЯ	
ANNOTÁCIÓ	
ANNOTATION	

TARTALOM

BEVEZETÉS UKRÁN NYELVEN	6
BEVEZETÉS MAGYAR NYELVEN.....	9
FEJEZET I. A JEGYZETTŐKE ALAKULÁSÁNAK ELMÉLETI ALAPJAI	12
1.1. Jegyzett tőke a számvitelben, fogalma és jellemzői	12
1.2. A különböző jogi formájú vállalkozások jegyzett tőke képzésének sajátosságai	18
1.3. A jegyzett tőke Ukrajna nemzeti számviteli standardjai és a nemzetközi számviteli standardok alapján történő szabályozása	25
FEJEZET II. A VÁLLALKOZÁS JEGYZETTŐKE ALAKULÁSÁNAK ÉS FELHASZNÁLÁSÁNAK SZÁMVITELI MÓDSZEREI	32
2.1. A vállalkozás szervezeti és gazdasági jellemzői	32
2.2. Jegyzett tőkével végzett számviteli tranzakciók módszertana	37
2.3. A jegyzett tőke beszámolóban történő megjelenítésének sajátosságai.....	47
2.4. A jegyzett tőkével kapcsolatos hazai és nemzetközi tapasztalatok harmonizálása	51
FEJEZET III. A VÁLLALKOZÁS PÉNZÜGYI STABILITÁSÁNAK ELEMZÉSÉNEK SZERVEZÉSE ÉS MÓDSZERTANA	60
3.1. A gazdálkodó szervezetek pénzügyi stabilitásának megszervezése.....	60
3.2. A gazdálkodó szervezetek pénzügyi stabilitásának elemzésének módszertana és javításának módjai.....	66
KÖVETKEZTETÉSEK UKRÁN NYELVEN	78
KÖVETKEZTETÉSEK MAGYAR NYELVEN	81
FELHASZNÁLT IRODALMAK LISTÁJA	84
MELLÉKLETEK.....	91
MELLÉKLETEK LISTÁJA.....	92
АНОТАЦІЯ	
ANNOTÁCIÓ	
ANNOTATION	

ВСТУП

Оснoву власного капіталу складає зареєстрований капітал. Він є необхідною умовою утворення і функціонування будь-якої юридичної особи. Фінансування першочергових заходів щодо налагодження фінансово-господарської діяльності забезпечується саме за допомогою такого капіталу. Ефективне функціонування підприємств значною мірою обумовлюється структурою та розміром капіталу.

Питання щодо бухгалтерського обліку зареєстрованого капіталу потребує досліджень адже поступові інтеграційні процеси, наближення національних стандартів до міжнародних, перехід вітчизняних підприємств на міжнародні стандарти та зміни щодо методики обліку відображення власного капіталу за останні роки підкреслюють *актуальність* даної теми.

Метою кваліфікаційної роботи є вивчення теоретичної сутності зареєстрованого капіталу, дослідження методики відображення в бухгалтерському обліку операції з зареєстрованим капіталом та вивчення процесу аналізу фінансової стійкості суб'єктів господарювання та надання пропозицій щодо покращення фінансової стійкості.

Для досягнення мети поставлені наступні *завдання*:

- розкрити поняття та дати характеристику зареєстрованому (пайовому) капіталу;
- визначити особливості формування зареєстрованого (пайового) капіталу при різних організаційно-правових форм суб'єктів господарювання;
- встановити особливості регулювання обліку зареєстрованого капіталу;
- дослідити методику бухгалтерського обліку різних операцій із зареєстрованим (пайовим) капіталом та його відображення у фінансовому звітності;

- здійснити порівняння вітчизняного та міжнародного досвіду з точки зору формування та обліку зареєстрованого капіталу;
- вивчити процес організації фінансової стійкості на підприємствах;
- дослідити методики аналізу фінансової стійкості суб'єктів господарювання та шляхи його покращення.

Об'єктом виступає процес обліку формування зареєстрованого капіталу та аналіз фінансової стійкості

Предметом є теоретичні та практичні основи формування та методика обліку зареєстрованого капіталу, а також організація та методика аналізу фінансової стійкості суб'єктів господарювання.

У процесі дослідження використовувалися загальнонаукові **методи**. Для вивчення сутності зареєстрованого (пайового) капіталу використано узагальнення, пояснення, аналіз і синтез. Для дослідження методів обліку зареєстрованого капіталу використано метод спостереження та порівняння. Виділення суттєвих характеристик обліку зареєстрованого капіталу використано метод абстрагування. Визначення фінансового стану суб'єкта господарювання здійснено за допомогою аналізу та опису.

Питанню бухгалтерського обліку зареєстрованого капіталу суб'єктів господарювання присвячені праці вітчизняних і зарубіжних вчених, зокрема Ф.Ф. Бутинець, З.В. Задорожний, Я.Д. Крупка, Є.В. Мних, В.В. Сопко, Ю.С. Цал-Цалко, І.Й. Яремко та інших.

Практичне значення результатів дослідження полягає у з'ясуванні поняття зареєстрованого капіталу, встановлення змін у нормативних актах щодо формування такого капіталу, порівняння вітчизняної та міжнародної практики щодо формування зареєстрованого капіталу, вивчення напрямів покращення фінансового стану суб'єктів господарювання.

Інформаційною базою для проведення дослідження виступають наукові дослідження вітчизняних та міжнародних вчених спрямовані на організацію та методи бухгалтерського обліку та аналізу, матеріали наукових

конференцій, наукові статті, навчальні посібники, нормативні документи щодо регулювання бухгалтерського обліку, електронні ресурси. Крім наведених використовувалися ще дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності [] за 2021-2023 роки.

Структура кваліфікаційної роботи включає в себе вступ, три розділи, висновки та пропозиції, список використаних джерел, додатки.

Перший розділ розкриває поняття та характеристику зареєстрованого (пайового) капіталу, особливості його формування та нормативно правове регулювання.

Другий розділ описує організаційно-економічну характеристику [] [] методика обліку операцій із зареєстрованим капіталом та відображення його у звітності підприємств, а також розкриває порівняння вітчизняної та міжнародної практики обліку зареєстрованого капіталу.

Третій розділ присвячений вивченню процесу організації та методики аналізу фінансової стійкості суб'єктів господарювання та шляхів його покращення.

Кваліфікаційна робота містить 78 сторінок тексту, 27 таблиць та 9 рисунків. Для написання кваліфікаційної роботи було використано 55 літературних джерел.

BEVEZETÉS

A saját tőke fő alapját a jegyzett tőke képezi, amely minden jogi személy létrejöttének és működésének egyik szükséges feltétele. A pénzügyi-gazdasági tevékenység létrehozását célzó intézkedések finanszírozása pontosan a jegyzett tőke segítségével van biztosítva. A vállalkozások hatékony működését nagymértékben meghatározza a tőke szerkezete és nagysága.

A jegyzett tőke elszámolásának kérdése kutatást igényel, mert a fokozatos integrációs folyamatok, a nemzeti szabványok nemzetközi standardokhoz való közeledése, a hazai vállalkozások nemzetközi standardokra való átállása, valamint a saját tőke tükrözésének elszámolási módjában az elmúlt években bekövetkezett változások mind hangsúlyozzák a téma **relevanciáját**.

A tanulmány **célja** a jegyzett tőke elméleti lényegének tanulmányozása, a jegyzett tőkével végzett tranzakciók elszámolási módszerének tanulmányozása, valamint a gazdálkodó szervezetek pénzügyi stabilitásának elemzési folyamatának tanulmányozása és a pénzügyi stabilitás javítására vonatkozó javaslatlétel.

A cél elérése érdekében a következő **feladatokat** tűzzük ki:

- meghatározni a jegyzett tőke fogalmát és jellemzőit;
- megvizsgálni a jegyzett tőke képzésének sajátosságait a gazdálkodó szervezetek különböző szervezeti és jogi formáinál;
- megállapítani a jegyzett tőke elszámolás szabályozásának sajátosságait;
- tanulmányozni a jegyzett tőkével végzett különböző műveletek elszámolási módszereit és azoknak a pénzügyi kimutatásokban való tükröződését;
- összehasonlítani a jegyzett tőke számvitelének hazai és külföldi gyakorlatát;
- tanulmányozni a pénzügyi stabilitás megszervezésének folyamatát a vállalkozásoknál;
- megvizsgálni a gazdálkodó egységek pénzügyi stabilitásának elemzési módszereit, valamint pénzügyi helyzetük javításának módjait.

A tanulmány **objektuma** a jegyzett tőke képzésének elszámolási folyamata

és a [] pénzügyi stabilitásának elemzése.

A tanulmány *tárgya* a jegyzett tőke képzésének és elszámolásának elméleti és gyakorlati alapjai, valamint a gazdálkodó szervezetek pénzügyi stabilitásának felépítése és elemzésének módja.

A kutatás során általános tudományos *módszerek* lettek alkalmazva. A jegyzett tőke lényegének vizsgálatához általánosítást, összesítést, elemzést és szintézist használtunk. A megfigyelési és összehasonlítási módszert a jegyzett tőke elszámolási módszereinek kutatására alkalmaztuk. Absztrakciós módszerrel rávilágítottunk a jegyzett tőke elszámolásának lényeges jellemzőire. A gazdálkodó szervezet pénzügyi helyzetének meghatározása elemzés és leírás segítségével történt.

A vállalkozások jegyzett tőkéjének számviteli elszámolásával kapcsolatos kérdésekről hazai és külföldi tudósok munkái is foglalkoznak, különféle kutatók között F.F. Butinets, Z.V. Zadorozhny, Y.D. Krupka, E.V. Mnykh, V.V. Sopko, Y.S. Tsal-Tsalko, I.Y. Yaremko és mások.

A kutatás eredményeinek gyakorlati jelentősége a jegyzett tőke fogalmának tisztázásában, a jegyzett tőke képzésére vonatkozó jogszabályi változások megállapításában, a jegyzett tőke képzésére vonatkozó hazai és külföldi gyakorlat összehasonlításában, valamint a gazdasági egységek pénzügyi helyzetének javításának tanulmányozásában rejlik.

A kutatás információs bázisa hazai és nemzetközi tudósok által a számvitel és elemzés megszervezésére és módszereire irányuló tudományos kutatásai, tudományos konferenciák anyagai, tudományos cikkek, kézikönyvek, számviteli szabályozó dokumentumok, elektronikus források. A fentieken túlmenően a []

[] 2021-2023 évekre vonatkozó számviteli és pénzügyi beszámolási adatait is felhasználásra kerültek.

A szakdolgozat felépítése bevezetőt, három fejezetet, következtetéseket és javaslatokat, a felhasznált források jegyzékét és mellékleteket tartalmaz.

Az első fejezet feltárja a jegyzett tőke fogalmát, jellemzőit, létrehozásának módszereit és jogi szabályozását.

A második fejezet ismerteti a [] szervezeti és gazdasági jellemzőit, a jegyzett tőkével végzett műveletek elszámolásának módját és ennek tükröződését a vállalkozások beszámolójában, valamint bemutatja a jegyzett tőke elszámolásának hazai és nemzetközi gyakorlatának összehasonlítását.

A harmadik fejezet a gazdasági egységek pénzügyi stabilitásának szervezési folyamat, elemzési módszereit, valamint annak javításának módszereit tárja fel.

A szakdolgozat 78 oldalnyi szöveget, 27 táblázatot és 9 ábrát tartalmaz. A megírásához 55 irodalmi forrás lett felhasználva.

РОЗДІЛ І. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО (ПАЙОВОГО) КАПІТАЛУ

1.1. Зареєстрований (пайовий) капітал в бухгалтерському обліку його поняття та характеристика

Капітал виступає ключовим поняттям у функціонуванні та розвитку економічних систем. Він займає центральне місце в системі розподілу та перерозподілу ресурсів, а також в споживанні матеріальних благ, оскільки саме ця функція призначена для капіталу. Протягом чимало століть вчені досліджували поняття "капітал" і пояснювали як складну та багатозначну категорію, еволюція якої показала історичний процес розвитку суспільства. Важливо відзначити, що нове тлумачення цього поняття виникло лише в умовах ринкових відносин.

Термін капітал (нім. – kapital , фр. – capital) означає головне майно, головна сума і походить від латинського слова «capitalis» – головний. У цьому значенні цей термін починає вживатись з XII сторіччя, але з розвитком товарного виробництва він використовується у вужчому значенні. Уже на початку XVII ст. під капіталом розуміють грошове багатство купця або виробника. Отже, спочатку капітал ототожнюють з найбільш поширеною його формою – грошима. Але гроші – це продукт товарного виробництва і самі по собі не є капіталом. Тільки за певних історичних умов вони перетворюються на капітал [47, с. 149].

Історично сформувалася низка основних теорій капіталу, серед яких:
[48]

- грошова теорія меркантилістів, представники якої ототожнювали термін «капітал» з термінами «гроші», «багатство», «аванси»;
- натуралістична теорія класичної школи політекономії, що представляло капітал як вкладення у виробництво, частину матеріальних запасів або

частину багатства країни, тобто є матеріально-речовинним трактуванням капіталу;

- теорія Карла Маркса, згідно з якою категорію капітал трактують як вартість, що приносить додану вартість;

- теорія всеосяжного капіталу І. Фішера, згідно з якою під капіталом розуміють все те, що здатне протягом певного часу приносити дохід: « ... будь-яке благо, що приносить дохід своєму власнику, незалежно від сфери застосування, є капіталом»;

- теорія фінансового капіталу монетаристів, яка абсолютизує роль фінансової сфери в економіці та відповідно головну роль віддає фінансовому (грошовому) капіталу;

- теорія людського капіталу, прихильники якої вважають людину, її знання, навички, уміння, талант, здібності та інші обдарування найважливішим фактором економічного успіху будь-якого підприємства чи країни;

- теорія інтелектуального капіталу, відповідно до якої капітал — права користування, торгові марки, патенти, ліцензії, ноу-хау, програмне забезпечення для комп'ютерної техніки, інструктивний та нормативний матеріали, знання, вміння, навички людей, зв'язки з клієнтами, зв'язки з постачальниками, з владою, корпоративна культура тощо.

Зміна умов господарювання завжди вносить важливі корективи у розуміння та визначення економічних категорій, зокрема "капіталу". Сучасні дослідження пропонують різноманітні трактування та визначення капіталу, що відображає різні підходи та погляди. Одні з них можуть акцентувати фінансовий аспект, розглядаючи капітал як грошові ресурси, доступні для інвестування та створення прибутку. Інші можуть підкреслювати виробничий аспект, розглядаючи капітал як засоби виробництва, такі як машини, обладнання та технології. У сучасних літературних джерелах можна знайти різні характеристики визначень капіталу, які відображають цю різноманітність підходів, для цього наведені приклади в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1.

Підходи до трактування сутності поняття «капітал»

Автор	Трактування поняття
Біла О. Г. [4]	Капітал підприємства – сукупні грошові ресурси, що використовуються на підприємстві; авансований у господарську діяльність власний капітал, позичений і залучений у сукупності
Білоліпецький В. Г. [49]	Капітал – частина фінансових ресурсів, задіяних підприємством в оборот, і доходи, що вони приносять від цього обороту
Кларк Дж. [45]	Капітал – це сума активного і виробничого багатства, що складається з матеріальних засобів виробництва
Опарін В. М. [45]	Капітал – це сума коштів, спрямованих в основні засоби та обігові кошти підприємства
Поддєрьогін А. М. [39]	Капітал – це кошти, якими володіє підприємство для здійснення своєї діяльності з метою отримання прибутку

Вищевказані визначення підтверджують розбіжний підхід до визначення даної категорії, який виявляється не лише у поглядах дослідників минулих часів, а й у підходах сучасних вчених. Одна група визначень розглядає фінансовий аспект, тоді як інша зосереджена на натуральних показниках. Таким чином, поняття "капітал" представляє собою одну з найбільш складних і неоднозначніших категорій, яку науковці досліджували та продовжують вивчати.

У процесі функціонування суб'єкта господарювання відбувається формування власного капіталу, який становить основу для подальшого економічного розвитку. Далі в процесі розвитку суб'єкт починає залучати інший капітал, який належить стороннім інвесторам чи фінансовим установам. Цей капітал, що є чужим щодо основних засновників підприємства, об'єднується з власним капіталом, утворюючи таким чином підприємницький капітал. Він відображає комбінований внесок різних джерел фінансування та є ключовою складовою для розширення господарської діяльності.

Якщо спостерігати за фінансовим станом господарюючого суб'єкта з точки зору балансового подання, підприємницький капітал визначається як пасив.

Пасиви відображають право власності на активи, тобто майно, яке

передане у використання завдяки певним юридичним або фізичним особам. Це визначається як вираження права власності, оскільки вони володіють чи управляють цим майном. Таким чином, пасиви можна розглядати як форму капіталу, що вказує на власність.

Враховуючи аналіз, поданий вище, можемо запропонувати власне тлумачення поняття "капітал", а саме: матеріальний чи фінансовий ресурс, призначений для виробництва товарів та послуг або для інших інвестиційних цілей з метою отримання прибутку.

Капітал, в основному, поділяється на різні види в залежності від ознаки класифікації. Узагальнено, термін «класифікація» відноситься до системи розподілу об'єктів, явищ чи концепцій на класи, групи тощо, враховуючи їхні спільні ознаки та властивості. Однак в контексті класифікації капіталу дослідники взагалі не мають єдиного підходу. Югас Е.Ф. та Олексик О.І. зібрали основні ознаки класифікації та види капіталу з яких нами було виділено найважливіших (табл. 1.2.).

Таблиця 1.2.

Класифікація видів капіталу за найважливішими ознаками

Ознака класифікації	Вид	Характеристика
1	2	3
За джерелами формування	Власний капітал	належить підприємству на правах власності
	Залучений капітал	не належить підприємству, але знаходиться у його розпорядженні тимчасово на безоплатній основі
	Позиковий капітал	не належить підприємству та підлягає поверненню з відсотками
За формою надходження у процесі кругообігу	Грошовий капітал	у грошовій формі
	Виробничий капітал	інвестований у виробничі активи
	Товарний капітал	у товарній формі
За характером використання у господарському процесі	Працюючий капітал	бере участь у формуванні доходів
	Непрацюючий капітал	не бере участь у формуванні доходів
Залежно від джерел походження	Національний	-
	Іноземний	-

1	2	3
За метою використання	Інвестиційний капітал	використовується з метою збільшення підприємницьких можливостей
	Інноваційний капітал	використовується з метою реалізації інноваційного проекту
За терміном використання	Довгостроковий	ресурси, що вкладаються на термін понад 1 року
	Короткостроковий	ресурси, вкладені на менше ніж 1 рік

Джерело: [48]

Розглянута вище система класифікації враховує специфіку функціонування капіталу підприємства і дозволяє здійснювати більш раціональне управління ефективністю його формування і використання.

Основною критерією класифікації є розподіл за джерелами формування, згідно з яким капітал розподіляється на власний та залучений. Власний капітал підприємства представляє собою частину активів, яка залишається після відрахування всіх його зобов'язань. Структура власного капіталу є складною і залежить від організаційно-правової форми підприємства (рис 1.1.).

Важливу роль варто надати зареєстрованому капіталу. Зареєстрований або статутний капітал є важливою правовою, фінансово-економічною та обліковою категорією. Поняття статутного капіталу походить від лат. statuo – встановлюю, вирішую, і відображає вартість, внесену засновниками у вигляді коштів, майна, інтелектуальних активів при створенні підприємства [31].

Статутний капітал є стартовим при реєстрації господарюючого суб'єкта як юридичної особи, крім того, при будь-якій зміні його розміру, інформація про це підлягає перереєстрації в установчих документах, зокрема в Статуті [31].

Поняття статутного капіталу як об'єкта обліку замінено на зареєстрований капітал ще у 2013 р., коли було оновлено назви субрахунків обліку та статей фінансової звітності, проте в законодавстві і науковій

літературі залишається певна неузгодженість категорій: зареєстрований, статутний, пайовий, інший зареєстрований капітал [31].



Рис. 1.1. Структура власного капіталу

Джерело: сформовано автором на основі [14]

До складу зареєстрованого капіталу входять:

- статутний капітал – зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників (учасників) до капіталу підприємства [18];
- пайовий капітал – сукупність коштів фізичних і юридичних осіб, добровільно розміщених у товаристві для здійснення його господарської діяльності, а саме: суми пайових внесків членів споживчого товариства, колективного сільськогосподарського підприємства, житлово-будівельного кооперативу, кредитної спілки та інших підприємств, що передбачені установчими документами [18].

Суть зареєстрованого капіталу визначається через його функції. Наукова література до цього часу не займалася розгляданням питання щодо

функцій зареєстрованого капіталу. Таким чином, акцентуємо увагу на функціях його складових, зокрема статутного капіталу.

На сучасному етапі розвитку корпоративного права переважна більшість правників виділяють три функції статутного капіталу: [43]

1. Стартова - використовується для розпочинання діяльності створюваної юридичної особи;
2. Гарантійна – гарантує виконання зобов'язання товариства перед третіми особами;
3. Регулятивна – дозволяє визначити обсягу корпоративних прав, тобто частки участі кожного в товаристві.

Отже, можемо зазначити, що розуміння терміну «капітал» еволюціонувало протягом багатьох століть, починаючи з грошового багатства і переходячи до матеріальних цінностей. Сучасні дослідження надають різноманітні трактування та визначення капіталу, відображаючи різні підходи та погляди на цю категорію. Незважаючи на цю різноманітність, капітал залишається ключовим елементом економічного розвитку, що формується через внутрішній розвиток суб'єкта господарювання та залучення зовнішніх інвестицій. Один із основних його видів, це зареєстрований капітал, що є ключовим елементом управління підприємством, відображаючи внески засновників та учасників підприємства. Відведення важливої ролі зареєстрованому капіталу допомагає не лише в початковій фазі діяльності підприємства, а й забезпечує його стабільність і розвиток у майбутньому.

1.2. Особливості формування зареєстрованого (пайового) капіталу підприємствами різних організаційно-правових форм

Створення статутного капіталу включає у себе виникнення юридичних відносин між підприємством та його засновниками, що супроводжується відповідальністю на капітальному та правовому рівнях.

Облік формування зареєстрованого (пайового) капіталу підприємства залежить від організаційно-правової форми господарюючого суб'єкта, форми власності, джерел та виду внесків учасників, їх резидентності. Усе це вимагає розмежування об'єктів обліку при відображенні зареєстрованого (пайового) капіталу, визначення сутності категорій, їх співвідношення, врахування вимог чинного законодавства, економічних нормативів, порядку відображення інформації в обліку і звітності, у тому числі управлінської для прийняття ефективних рішень [31].

В Україні законодавством закріплені права підприємств різних форм власності та типів. Розуміння нормативної бази, що стосується формування та використання статутного капіталу, виявляється критично важливим для належної організації процесу його обліку. Бухгалтерський облік тісно переплетений із правовою системою, вимагаючи уважного дотримання встановлених норм та відповідального підходу до здійснення фінансового обліку.

Організаційно-правова форма господарюючого суб'єкта визначається як спосіб здійснення підприємницької діяльності, облікована нормативно-правовою базою. Ця форма встановлює різні аспекти відносин між засновниками, режим майнової відповідальності за зобов'язаннями компанії, порядок створення, реорганізації та ліквідації, управління, розподілу прибутків, а також потенційні джерела фінансування підприємств.

В Україні найпоширенішою формою підприємницької діяльності є господарські товариства, які створюються відповідно до Господарського кодексу України, Цивільного кодексу України та Закону України «Про господарські товариства». Залежно від способу утворення (заснування) та формування статутного капіталу в Україні є унітарні та корпоративні підприємства [31].

Унітарне підприємство – створюється одним засновником, який виділяє необхідне для того майно, формує відповідно до закону статутний фонд, не поділений на частки (паї), затверджує статут, розподіляє доходи, безпосередньо або через керівника, який ним призначається, керує

підприємством і формує його трудовий колектив на засадах трудового найму, вирішує питання реорганізації та ліквідації підприємства [7].

Корпоративне підприємство – утворене двома або більше засновниками за їх спільним рішенням (договором), діє на основі об'єднання майна та (або) підприємницької чи трудової діяльності засновників (учасників), їх спільного управління справами, на основі корпоративних прав, у тому числі через органи, що ними створюються, участі засновників (учасників) у розподілі доходів та ризиків підприємства [7].

Залежно від форм власності (стаття 63 ГКУ) виділяють: приватне, державне, комунальне або спільне комунальне підприємство, підприємства, що діють на основі колективної або засновані на змішаній формі власності. Відповідно до ЗУ «Про господарські товариства», до господарських товариств належать наступні (табл. 1.3.) [31].

Таблиця 1.3.

Види господарських товариств згідно ЗУ «Про господарські товариства»

Види господарських товариств	Поняття	Відповідальність засновників
Акціонерне товариство (АТ)	Має статутний капітал, поділений на визначену кількість акцій рівної номінальної вартості, і несе відповідальність за зобов'язаннями тільки майном товариства.	Акціонери відповідають за зобов'язаннями товариства тільки в межах належних їм акцій. Акціонери, які не повністю оплатили акції, несуть відповідальність за зобов'язаннями товариства також у межах несплаченої суми.
Товариство з обмеженою відповідальністю (ТОВ)	Має статутний капітал, розділений на частки, розмір яких визначається установчими документами.	Учасники товариства несуть відповідальність в межах їх вкладів. Учасники, які не повністю внесли вклади, несуть солідарну відповідальність за його зобов'язаннями у межах вартості невнесеної частини вкладу кожного з учасників.
Товариство з додатковою відповідальністю (ТДВ)	Статутний капітал якого поділений на частки визначених установчими документами розмірів.	Учасники відповідають за його боргами своїми внесками до статутного (складеного) капіталу, а при недостатності цих сум – додатково належним їм майном в однаковому для всіх учасників кратному розмірі до внеска кожного учасника.

Повне товариство	Товариство, всі учасники якого займаються спільною підприємницькою діяльністю і несуть солідарну відповідальність за зобов'язаннями товариства усім своїм майном.
Командитне товариство	Товариство, в якому разом з одним або більше учасниками, які здійснюють від імені товариства підприємницьку діяльність і несуть відповідальність за зобов'язаннями товариства всім своїм майном, є один або більше учасників, відповідальність яких обмежується вкладом у майні товариства (вкладників), та які не беруть участі в діяльності товариства.

Джерело: [31]

Згідно Цивільного кодексу України (ЦКУ) статутний капітал визнається як мінімальний обсяг майна товариства, який забезпечує інтереси його кредиторів і формується з вартості внесків його учасників. Утворення статутного капіталу фіксується в установчих документах підприємства, які обов'язково подаються до органів влади під час державної реєстрації.

Щодо обсягу статутного капіталу, для деяких товариств законодавство не накладає жодних обов'язкових вимог, в той же час як для інших передбачені обмеження у вигляді мінімального розміру такого капіталу. Наприклад, у засновників товариств з обмеженою та додатковою відповідальністю, а також повних та командитних товариств, є вільність самостійно вирішувати питання щодо обсягу статутного капіталу згідно з власними уподобаннями та обставинами.

Товариства, які законодавчо зобов'язані мати мінімальний розмір статутного капіталу, повинні забезпечувати його належний обсяг, оскільки в іншому випадку реєстрація підприємства неможлива. Ці мінімальні розміри не є постійними і, як показано в таблиці 1.4., вони визначаються на основі мінімальної заробітної плати на момент створення господарського товариства. З урахуванням інфляційних явищ у економіці ці величини часто піддаються змінам відповідно до законодавчих норм.

Крім мінімального розміру статутного капіталу, законодавством України встановлюються й інші вимоги щодо утворення господарських товариств, такі вимоги зазначені у таблиці 1.4.

Таблиця 1.4.

Характеристика видів господарського товариства за різними вимогами

Вимоги	Вид господарського товариства				
	АТ	ТОВ	ТДВ	Повне	Командитн е
1	2	3	4	5	6
Кількість учасників	Кількість учасників не обмежується			Два і більше учасників	
Установчі документи	Статут			Засновницький договір	
Мінімальний розмір статутного капіталу	200 мінімальних заробітних плат	Встановлюється установчими документами			
Капітал	Розподілений на акції	Розподілений на частки			
Строк внесення початкового внеску	До дати затвердження результатів розміщення першого випуску акцій	Встановлюється установчими документами			
Максимальний термін формування статутного капіталу	Не пізніше одного року після реєстрації товариства				

Джерело: [24] [25] [28]

У законодавстві чітко визначено, які види вкладів можуть бути використані для формування статутного капіталу господарського товариства. Згідно ЗУ «Про акціонерні товариства» та «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», вклади можуть включати різні види ресурсів, зокрема: [24] [28]

- грошові кошти (в т.ч. в іноземній валюті);
- цінні папери (акції, облігації та інші фінансові інструменти);
- інше майно (техніка, транспортні засоби, нерухомість тощо);
- майнові права (патенти, винаходи тощо).

Для того, щоб майно могло стати внеском до статутного капіталу, необхідно щоб воно відповідало конкретним ознакам, а саме: бути піддаємим відчуженню, мати оцінку в грошовій формі і не перебувати в переліку майна, внесення якого до статутного капіталу заборонено законодавством.

У таблиці 1.5. наведений перелік майна, який забороняється законодавством використовувати для формування статутного капіталу господарського товариства.

Таблиця 1.5.

Перелік майна, що заборонено вносити до статутного капіталу

Для АТ	Для ТОВ
боргові емісійні цінні папери, емітентом яких є засновник	бюджетні кошти
векселі	майно державних і комунальних підприємств, яке відповідно до закону або рішення органу місцевого самоврядування не підлягає приватизації
	майно, що перебуває в оперативному управлінні бюджетних установ, якщо інше не передбачено законом

Джерело: [24] [28]

При здійсненні внесків коштами засновники відкривають рахунок спеціально для формування статутного капіталу. Грошові кошти можна вносити у готівковій та безготівковій формах. Державному реєстратору подається документ, який підтверджує внесення засновниками своїх внесків: платіжне доручення, квитанція, з вказаним призначенням платежу [31].

Формування статутного капіталу за рахунок майнових внесків здійснюється за угодою засновників, а якщо є частка державної чи комунальної власності оцінка внесеного майна проводиться за допомогою оцінювача [31].

Згідно ЗУ «Про господарські товариства», кожен учасник ТОВ має повністю внести свій вклад протягом одного року із дати державної реєстрації ТОВ, якщо іншого не передбачає статут. Відповідні положення можна внести до статуту, змінити або вилучити з нього одностайним

рішенням загальних зборів учасників, у яких взяли участь усі учасники ТОВ [28].

Якщо учасник не внесе вкладу протягом наданого додаткового строку, виконавчий орган ТОВ має скликати загальні збори учасників, які ухвалюють одне з таких рішень: [28]

- виключити учасника ТОВ, який має заборгованість із внесення вкладу;
- зменшити статутний капітал ТОВ на розмір неоплаченої частини частки учасника ТОВ;
- перерозподілити неоплачену частку (частину частки) між іншими учасниками ТОВ без зміни розміру статутного капіталу і сплату такої заборгованості відповідними учасниками;
- ліквідувати ТОВ.

Законодавство України не обмежує можливість нерезидентів виступати в ролі засновників (учасників) юридичних осіб, які формуються та функціонують на території України.

Внесення іноземними інвесторами грошових коштів до статутного капіталу акціонерного товариства в рахунок оплати акцій відбувається виключно за допомогою рахунків, відкритих уповноваженими банками. Ці кошти приймаються у вигляді іноземної валюти, яка відповідно до Класифікатора іноземних валют та банківських металів, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 04.02.1998 №34 визнається як вільно конвертована, а також широко використовується для міжнародних платежів, торгується на основних валютних ринках світу і дозволена для здійснення інвестицій в Україну.

Якщо в статутному капіталі підприємства іноземна інвестиція становить 10% і більше, воно визнається підприємством з іноземними інвестиціями, якщо частка 100% – іноземним підприємством [31].

Установчі документи підприємств з іноземними інвестиціями повинні містити відомості, передбачені законодавством України для відповідних організаційно-правових форм підприємств, а також відомості про державну

належність їх засновників (учасників) [27].

Майно, що ввозиться в Україну як внесок іноземного інвестора до статутного капіталу підприємств з іноземними інвестиціями (крім товарів для реалізації або власного споживання), звільняється від обкладення митом. При цьому митні органи здійснюють пропуск такого майна на територію України на підставі виданого підприємством простого векселя на суму мита з відстроченням платежу не більш як на 30 календарних днів з дня оформлення ввізної вантажної митної декларації. Вексель погашається і ввізне мито не справляється, якщо у період, на який дається відстрочення платежу, зазначене майно зараховане на баланс підприємства і податковою інспекцією за місцезнаходженням підприємства зроблена відмітка про це на примірнику векселя [27].

Отже, на формування зареєстрованого капіталу значно впливає яку організаційно-правову форму має підприємство. В Україні найпоширенішою формою суб'єктів господарювання виступають господарські товариства. Створення та реєстрацію таких суб'єктів регулює ряд нормативних актів, наприклад, Господарський кодекс України, Цивільний кодекс України, Закон України «Про господарські товариства», «Про акціонерні товариства», «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю». Всі ці документи встановлюють вимоги до різних аспектів утворення та реєстрації зареєстрованого капіталу суб'єкта господарювання.

1.3. Нормативно-правове регулювання обліку зареєстрованого капіталу за НПСБО та МСФЗ

Державне регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні має на меті створення єдиної системи правил для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, які обов'язкові для всіх юридичних осіб. Це спрямовано на забезпечення та захист інтересів користувачів і на удосконалення процесів бухгалтерського обліку та

складання фінансової звітності.

На сьогоднішній день операції, пов'язані із статутним капіталом, регулюються значною кількістю нормативно-правових актів. Однак ці документи мають ряд неузгодженостей та відмінностей від загальноприйнятих міжнародних стандартів. Таким чином, одним із пріоритетних завдань є вирішення наявних розходжень та неузгодженостей у внутрішніх правових актах з метою встановлення нового, високоякісного рівня інформаційного забезпечення бухгалтерського обліку. Крім того, прозорі та чіткі законодавчі норми можуть виступати стимулом для потенційних інвесторів та підвищувати рівень інвестиційної привабливості країни.

Вітчизняний досвід регулювання правових економічних відносин вказує на можливість ідентифікації різних рівнів системи правового регулювання обліку статутного капіталу підприємств різних організаційно-правових форм господарювання (рис. 1.2.).

I Рівень	• Міжнародні правові норми • (МСБО, МСФЗ)
II Рівень	• Державні вихідні правові норми • (Кодекси та Закони України)
III Рівень	• Нормативні документи вищих органів влади • (НП(С)БО)
IV Рівень	• Підзаконні акти міністерств та відомств і державних комітетів • (Інструкції, методичні рекомендації)
V Рівень	• Рівень підприємства • (установчі документи, накази)

Рисунок 1.2. Рівні правового регулювання обліку статутного капіталу

Джерело: сформовано автором на основі [33]

Міжнародний рівень формулює та встановлює загальні принципи, основи та рекомендації стосовно облікового відображення статутного капіталу на глобальному рівні.

Національний рівень регулює закони та положення, які установлені державою в нормативних документах. Держава визначає перелік альтернатив або чітко регулює певні аспекти бухгалтерського обліку.

Рівень підприємства визначається положеннями облікової політики та установчих документів, в яких визначаються альтернативи, обрані самостійно підприємством з метою удосконалення власних інтересів у питаннях обліку статутного капіталу.

Розглянемо документи на державному рівні.

Господарський кодекс України від 16 січня 2003 року №436 IV встановлює основні принципи господарювання в Україні та регулює господарські відносини, що виникають між суб'єктами господарювання у процесі організації та здійснення господарської діяльності, такі як операції з формування, зміни та використання власного капіталу, що виникають внаслідок господарської діяльності. Крім того, кодекс визначає умови і порядок випуску та придбання цінних паперів суб'єктами господарювання.

Закон України «Про господарські товариства» від 19 вересня 1991 року № 1576-XII встановлює порядок створення, реєстрації та функціонування господарських товариств, визначає права і обов'язки їх учасників, а також норми, що стосуються управління, розподілу прибутку та інших питань, пов'язаних із діяльністю господарських товариств в Україні.

Закони України «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 року № 514-VI та «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06 лютого 2018 року № 2275-VIII, регулюють організацію та діяльність відповідних юридичних осіб, визначають порядок формування та обліку зареєстрованого капіталу, права та обов'язки учасників.

Процедура внесення інвестицій до капіталу підприємства регулюється відповідно до Закону України "Про інвестиційну діяльність" від 8 вересня

1991 року №1560-ХІІ.

Міністерством Фінансів України впроваджені Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, з метою уніфікації та стандартизації системи бухгалтерського обліку на національному рівні. Також служать меті створення єдиного нормативного середовища для підприємств, що сприяє уніфікації облікових процедур та полегшує порівняння фінансової звітності різних суб'єктів господарювання.

Для полегшення ведення бухгалтерського обліку, 21 грудня 1999 р. Міністерством Фінансів України затверджено «План рахунків бухгалтерського обліку», що є переліком рахунків і схем реєстрації та групування на них фактів фінансово-господарської діяльності (кореспонденція рахунків) у бухгалтерському обліку. Воно призначено для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб [11].

План рахунків бухгалтерського обліку для цілей складання фінансової звітності за МСФЗ, формується кожним підприємством самостійно, з орієнтацією на загальноприйняті принципи побудови Планів рахунків бухгалтерського обліку в міжнародній практиці, з урахуванням галузевих особливостей підприємства, а також вимог до підготовки основних форм фінансової звітності та приміток до неї [3].

З 1 січня 2000 року в Україні відбулися зміни в бухгалтерських стандартах і практиках, спрямовані на перехід до використання міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

У процесі впровадження МСБО та МСФЗ виникли численні питання та незрозумілості для бухгалтерів. Враховуючи національні особливості та традиції обліку та звітності, сформовані протягом багатьох років, повне впровадження міжнародних стандартів стало недосяжним. Навіть після адаптації міжнародних стандартів виникали питання та неузгодженості. Тому

було прийнято Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" за рішенням Міністерства фінансів України, визначене Наказом №73 від 07 лютого 2013 року зі змінами та доповненнями.

Разом із введенням у дію вказаного стандарту втратили законну дію П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО 2 «Баланс», П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати», П(С)БО 4 «Звіт про рух грошових коштів», П(С)БО 5 «Звіт про власний капітал».

Бухгалтерський облік операцій із зареєстрованим капіталом регламентується за допомогою Інструкції про застосування плану рахунків та відповідних стандартів:

- НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»;
- НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти»;
- НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» (для підприємств, статутний капітал яких формується у іноземній валюті);
- НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» (для суб'єктів малого підприємництва).

Методика оцінки часток (паїв), внесених до статутного капіталу в натуральній і нематеріальній формах передбачена нормами НП(С)БО 7 «Основні засоби», НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи», НП(С)БО 9 «Запаси», НП(С)БО 30 «Біологічні активи» тощо [17].

У 2013 році були внесені суттєві зміни до Плану рахунків та Інструкції про застосування плану рахунків, а саме рахунок 40 отримав нову назву та призначення – "Зареєстрований (пайовий) капітал", замість «Статутний капітал». Вказаний рахунок є предметом обліку та узагальнення інформації про актуальний стан та зміну зареєстрованого капіталу підприємства, пайового капіталу та внесків до оголошеного, але ще не зареєстрованого капіталу.

Згідно з внесеними змінами, рахунок 41 отримав нову назву та призначення – "Капітал у дооцінках", замість «Пайовий капітал». Цей

рахунок використовується для обліку та узагальнення інформації про дооцінку (уцінку) необоротних активів і фінансових інструментів. Згідно з національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, ці активи відображаються у складі власного капіталу і розкриваються у звіті про фінансові результати.

Згідно НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», якщо учасники вирішили вносити свої частки в іноземній валюті, курсові різниці, які виникають під час здійснення такої операції будуть відображатися в складі додаткового капіталу.

Інформація про статутний капітал відображається у наведених нижче фінансових звітностях:

1. Звіт про фінансовий стан;
2. Звіт про власний капітал;
3. Примітки до фінансової звітності.

У переліку міжнародних стандартів відсутній спеціальний стандарт, який регламентує порядок біку зареєстрованого капіталу. Однак інформація, що стосується цього виду капіталу, міститься у наступних стандартах, додатках та тлумаченнях:

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності»;
- МСБО 27 «Окрема фінансова звітність»;
- МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»;
- МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»;
- додатки до МСБО 1 та МСБО 32;
- КТМФЗ 17 «Розподіл негрошових активів власникам».

Міжнародні стандарти не встановлюють обов'язкове використання підприємствами транзитного рахунку «неоплачений капітал». Однак, підприємства мають право самостійно вирішувати, чи застосовувати цей транзитний рахунок у своїй обліковій політиці.

Відповідно міжнародних стандартів, інформація про зареєстрований капітал відображається у:

1. Звіті про фінансовий стан;
2. Звіті про зміни у власному капіталі за період;
3. Примітках до фінансової звітності.

Отже, державне регулювання в Україні має на меті створення єдиної системи правил для всіх юридичних осіб, щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Це спрямовано на покращення процесів обліку та звітності. На сьогоднішній день існує значна кількість нормативно-правових актів, що регулюють операції, пов'язані зі статутним капіталом, проте вони мають неузгодженості з міжнародними стандартами. Вирішення цих питань є одним із пріоритетних завдань з метою встановлення високоякісного рівня інформаційного забезпечення бухгалтерського обліку. Для цього важливо підтримувати узгодженість на державному рівні, враховуючи як національні, так і міжнародні вимоги та стандарти. За останні роки відбулося чимало змін у нормативних документах з метою усунення таких невідповідностей.

РОЗДІЛ II. МЕТОДИКА ОБЛІКУ ФОРМУВАННЯ І ВИКОРИСТАННЯ ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО (ПАЙОВОГО) КАПІТАЛУ НА НА [REDACTED]

2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства [REDACTED]

Товариство з обмеженою відповідальністю [REDACTED]

[REDACTED] – відома транспортно-експедиторська компанія в [REDACTED] яка спеціалізується на перевезення вантажів.

Компанія активно працює у сфері експедиції вантажів, надаючи повний спектр послуг, що охоплюють транзитні, експортно-імпортні та внутрішні перевезення вантажів по території СНД, країн Балтії та третіх країн по залізниці. Крім того, компанія використовує власний автопарк для реалізації послуг у змішаному мультимодальному сполученні. Завдяки своєму професійному підходу та високому рівню обслуговування, [REDACTED] здобула впевнену позицію на ринку транспортних послуг.

Дана компанія була заснована у 2000 році, має код Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України – [REDACTED] та розташована в Україні в [REDACTED] області, в [REDACTED] районі, [REDACTED]. Під час створення компанії основним видом діяльності була здійснення перевезень вантажів за допомогою залізничного транспорту.

Вже у 2003 році компанія стала частиною концерну [REDACTED] Словенії, що є відомим лідером в галузі логістики в країнах Центральної і Східної Європи. Цей крок дозволив зміцнити позиції компанії на європейському ринку транспортних послуг.

Починаючи з листопада 2006 року, [REDACTED] здійснює перевезення вантажів за допомогою власних автомобільних транспортів, адже у власності компанії є 21 автотранспортів.

В таблиці 2.1. наведені види діяльності якими займається підприємство згідно витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (Додаток А).

Таблиця 2.1.

Основні реквізити

Види діяльності КВЕД:	<u>Основний:</u> 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
	<u>Інші:</u> 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах 49.41 Вантажний автомобільний транспорт 52.10 Складське господарство 52.24 Транспортне оброблення вантажів

Дані сформовані на основі Додатку А

За останні кілька років виявилася однією з провідних серед українських експедиторських фірм за обсягом перевезень загальних вантажів. Спектр вантажів, що перевозяться компанією різноманітний і включає вугілля, нафтопродукти, метал, зерно, продукти харчування, товари народного споживання, а також вантажі, що перевозяться у великотоннажних контейнерах.

Головним напрямком діяльності компанії є перевезення вантажів з країн, таких як Словенія, Австрія, Угорщина, Словаччина, Італія, Сербія та Чехія до України, а також в оберненому напрямку.

Вартість наданих підприємством послуг розраховується відповідно до чинного законодавства, що включає в себе Конституцію України, Цивільний і Господарський кодекси України, а також ряд інших законів, що регулюють підприємницьку діяльність. У своїй діяльності підприємство дотримується вимог встановленого законодавства для забезпечення законності та надійності у взаємодії з клієнтами.

Підприємство має лінійну організаційну структуру, оскільки

нижчестоящі ланки мають пряме підпорядкування вищестоящим (рис. 2.1.). На вершині структури підприємства стоїть Директор, якому підпорядковуються головний бухгалтер та двоє заступників директора. Головний бухгалтер керує двома працівниками відділу бухгалтерії, тимчасом як заступник директора контролює відділ залізничного перевезення, до складу якого входять 3 працівників, відділ автотранспортного перевезення, що налічує 17 працівників, а також піддаються його контролю юрист та асистент директора. Разом з цим, загальна чисельність працівників підприємства становить 28 осіб.



Рис. 2.1. Організаційна структура

Дані сформовані на основі Додатку Б

З початку своєї діяльності у 2000 році і до сьогоднішнього дня керівником компанії залишається та сама особа, і не було жодних змін у керівництві. Компанія почала діяти із статутним капіталом у розмірі 613 200,00 грн, що у 2003 році зріс аж на 864% і на сьогоднішній день становить 5 296 340,00 грн. (Додаток А).

Органом управління юридичної особи виступають загальні збори

засновників. У складі засновників (учасників) компанія налічує шість суб'єктів, до яких належать як фізичні, так і юридичні особи. Незважаючи на це, [] не має кінцевого бенефіціарного власника (контролера). На рисунку 2.2. відображено структуру власності компанії, із чого чітко видно, що в управлінні підприємством повний контроль належить акціонерному товариству []

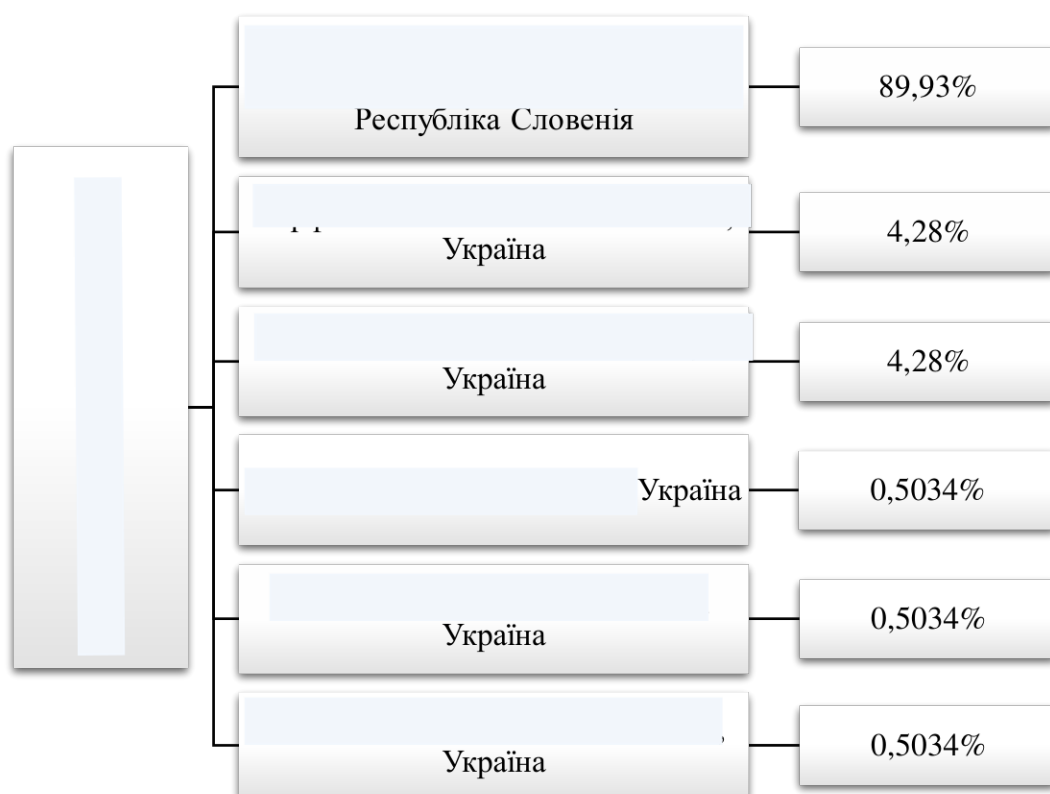


Рис. 2.2. Схема структури власності товариства з обмеженою відповідальністю []

Дані сформовані на основі Додатку А

Наказ «Про облікову політику» сформована головним бухгалтером підприємства та встановлює методи різних облікових процесів для складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку, Податкового кодексу України та інших обов'язкових

нормативно-правових актів (Додаток К).

При веденні бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, підприємство спирається на чинні нормативні акти, щодо регулювання бухгалтерського обліку та використовує Національні (положення) стандарти бухгалтерського обліку. Також враховує загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та включають:

1. повне висвітлення
2. автономність
3. послідовність
4. безперервність
5. нарахування
6. превалювання сутності над формою
7. єдиний грошовий вимірник

Структура бухгалтерії відповідає вимогам нормативних актів та ведеться відділом бухгалтерії, яким керує головний бухгалтер. Форма бухгалтерського обліку на підприємстві – журнально-ордерна. Первинні документи при надходженні перевіряються.

Для забезпечення прозорості та простоти [] [] використовує бухгалтерську програму «BAS Бухгалтерія». За допомогою програми формується фінансова звітність за звітні періоди, оборотно-сальдова відомість, обороти по окремих рахунках.

[] від початку своєї діяльності перебуває на загальній системі оподаткування. Відповідаючи цій системі, є платником податку на прибуток за базовою ставкою 18%, а також є платником податку на додатну вартість за ставкою 20%.

Згідно податкових декларацій з податку на прибуток підприємств, [] у 2020 та 2023 роках зазнав збитків за рахунок чого податок на прибуток не сплачував (Додаток 3, И).

[] є платником плати за землю,

оскільки є власником земельної ділянки, яка розташована [REDACTED] району, [REDACTED] області та має площу 1450 м². Згідно податкової декларації з плати за землю, у 2023 році сума такого податку становило 10 574,56 грн., що було сплачено підприємством до бюджету (Додаток Л).

При нарахуванні виплат працівникам утримує з них податок на доходи фізичних осіб та військовий збір, що пізніше перераховує до бюджету, а сам сплачує єдиний соціальний внесок, що нараховується на такі виплати та є витратами підприємства.

Згідно вимог ГКУ, [REDACTED] відноситься до малих підприємств. Оскільки:

1. балансова вартість активів не перевищує 4 млн. євро та дорівнює 885163,82 євро (згідно курсу НБУ на 16.04.2024);
2. чистий дохід від реалізації продукції не перевищує 8 млн. євро та дорівнює 874806,11 євро (згідно курсу НБУ на 16.04.2024);
3. середня кількість працівників не перевищує 50 осіб та становить 28 осіб.

У зв'язку з цим, підприємство подає фінансовий звіт малого підприємства, що складається з Балансу форми № 1-м та Звіту про фінансові результати форма № 2-м, згідно з НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» (Додаток В, Д, Е, Ж).

2.2. Методика відображення в бухгалтерському обліку операцій з зареєстрованим (пайовим) капіталом

Основне завдання обліку власного капіталу полягає в забезпеченні достовірної інформації про наявність активів, що надані засновниками підприємства в обмін на корпоративні права або створені протягом його діяльності. Це означає, що складові капіталу повинні відображати фактичний обсяг власного капіталу компанії. Точний облік власного капіталу дозволяє

уникнути перекручень у фінансовій звітності та забезпечує правильне управління фінансовими ресурсами підприємства.

Зареєстрований капітал складається зі статутного капіталу господарських товариств, включаючи комунальні та державні товариства. Він призначений для заснування та початку діяльності підприємства. Крім того, зареєстрований капітал виконує ряд функцій, включаючи захисну, управлінську та контрольну. Власники контрольного пакету акцій мають можливість вести стратегічну політику, формувати дивідендну політику та контролювати кадрові питання. Цей капітал є ключовим елементом фінансової структури підприємства, який визначає його фінансову стійкість та робить можливим розвиток та ефективне управління діяльністю компанії.

Облік формування зареєстрованого (пайового) капіталу підприємства залежить від організаційно-правової форми господарюючого суб'єкта, форми власності, джерел та виду внесків учасників, їх резидентності [31].

Відповідно цим вимогами визначають статутний та пайовий капітал, для яких обов'язково передбачена реєстрація.

Методика обліку зареєстрованого (пайового) капіталу визначає спосіб відображення цього елемента фінансової звітності на рахунках бухгалтерського обліку.

Зареєстрований капітал – юридично оформлена, офіційно об'явлена і належним чином зареєстрована частина внесків власників до капіталу підприємства [10].

Згідно із сучасним Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань, господарських операцій підприємств та організацій, розмір зареєстрованого капіталу та будь-які зміни пов'язані з ним, відображається на рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал». Цей рахунок має додаткові субрахунки, що відображають різні аспекти капіталу підприємства:

1) 401 «Статутний капітал». На ньому відображається статутний капітал товариства та державних й комунальних підприємств. За кредитом

субрахунку 401 "Статутний капітал" відбувається збільшення статутного капіталу, а за дебетом – його зменшення (вилучення). Сальдо субрахунку 401 повинно відповідати розміру статутного капіталу, що відображений в статуті чи статутному договорі. Аналітичний облік по даному рахунку ведеться за видами капіталу, а саме за кожним засновником, учасником чи акціонером тощо [11]. На рисунку 2.3. відображена структура рахунку 401.

2) 402 «Пайовий капітал». На даному субрахунку відображається та узагальнюється інформація про суми пайових внесків членів споживчого товариства, колективного сільськогосподарського підприємства, житлово-будівельного кооперативу, кредитної спілки та інших підприємств, що передбачені установчими документами. Аналітичний облік субрахунка 402 «пайовий капітал» ведеться за видами капіталу, а також в розрізі колективних та індивідуальних членів [11].



Рисунок 2.3. Структура субрахунку 401 «Статутний капітал»

3) 403 «Інший зареєстрований капітал». На даному субрахунку відображається зареєстрований капітал інших підприємств, а саме приватних підприємств, в якого формування передбачено у установчих документах [11].

4) 404 «Внески до незареєстрованого статутного капіталу». На даному

субрахунку відображаються внески, що надходять задля формування статутного капіталу, а саме акціонерного товариства, після його оголошення та до реєстрації відповідних змін в установчих документах. Сальдо субрахунку 404 після реєстрації статутного капіталу в установленому порядку списується у кореспонденції із кредитом субрахунку 401 «Статутний капітал» [11].

Поняття неоплаченого капіталу тісно пов'язане із зареєстрованим капіталом, адже воно відображає суму, яка на момент реєстрації підприємства була оголошена, але фактично не була внесена засновниками. Цей неоплачений капітал зменшує фактичний обсяг статутного капіталу і відображається у балансі з використанням знаку «мінус». За планом рахунків бухгалтерського обліку відповідає рахунку 46 «Неоплачений капітал». Розглянувши рисунок 2.4., можемо зрозуміти структуру даного рахунку.

Тобто, неоплачений капітал – це заборгованість засновників перед юридичною особою, щодо внесків до статутного капіталу.



Рисунок 2.4. Структура рахунку 46 «Неоплачений капітал»

Аналітичний облік зареєстрованого капіталу здійснюється за видами капіталу, а також індивідуально для кожного засновника, учасника або

акціонера. Аналітичний облік за субрахунками проводиться з урахуванням різних видів капіталу. Синтетичний облік відображається у Головній книзі, а також у журналі № 7, де фіксуються обороти за кредитом рахунків 4 класу у кореспонденції з дебетом інших рахунків [10].

Бухгалтерський облік статутного капіталу починається з моменту реєстрації підприємства в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України і припиняється в день виключення підприємства із Державного реєстру в результаті завершення діяльності у випадку банкрутства, реорганізації, ліквідації тощо [42].

Від моменту реєстрації, протягом функціонування та до останнього дня існування юридичної особи, відбувається події, які так чи інакше впливають на розмір, склад зареєстрованого капіталу та відображаються в обліку. Наприклад:

- оголошення реєстрації статутного капіталу;
- внесення засновниками внесків до статутного капіталу;
- збільшення/зменшення розміру статутного капіталу;

Перш за все, розглянемо як відображається в обліку формування статутного капіталу при різних формах внесків, на прикладі (табл. 2.2.). Аналітичний облік по субрахунку 401 «Статутний капітал» та 46 «Неоплачений капітал» на вказаному підприємстві ведеться в розрізі окремих засновників.

Таблиця 2.2.

Кореспонденція рахунків при реєстрації статутного капіталу ТОВ

№	Дата	Зміст господарської операції	Дт	Кт	Сума, грн.
1	2	3	4	5	6
1	18.12.2000	Оголошено статутний капітал	46/1	401/1	266 610,00
			46/2	401/2	266 610,00
			46/3	401/3	26 660,00
			46/4	401/4	26 660,00
			46/5	401/5	26 660,00

1	2	3	4	5	6
2	20.12.2000	Внесено засновниками частки:			
		транспортного засобу	105	46/1	250 000,00
		грошовими коштами	311	46/1	16 610,00
		будівлею	103	46/2	200 000,00
		грошовими коштами	311	46/2	66 610,00
		виробничими запасами	203	46/3	22 500,00
		грошовими коштами	311	46/3	4160,00
		грошовими коштами	311	46/4	26 660,00
		грошовими коштами	311	46/5	26 660,00

Дані сформовані на основі Додатку А

У випадку [] частки були внесені засновниками вчасно, не прущуючи шестимісячний термін, що тоді визначалося Законом України «Про господарські товариства». Це дозволив підприємству дотримуватися всіх вимог законодавства щодо формування і реєстрації власного капіталу, забезпечуючи стабільність та законність його фінансових операцій.

Проте, існують випадки, коли формування зареєстрованого капіталу має особливості. Наприклад, коли засновником українського підприємства є нерезидент, у статуті підприємства визначають відсоткову частку іноземного засновника у відношенні до загальної суми статутного капіталу та вказують його в гривнях. При визначенні цієї частки в іноземній валюті, використовується курс, який не може бути нижчим ніж курс НБУ на дату реєстрації даного підприємства.

Хоча, коли іноземний засновник фактично вносить такі кошти, курс може бути іншим і тоді виникають різниці. Такі різниці не вважаються курсовими різницями, а будуть відповідати додатковому капіталу, якщо курс є вищим і збиткам, якщо курс менший. У таблиці 2.3. наведений приклад такої ситуації.

Підприємство під час своєї діяльності має право приймати рішення щодо зміни розміру свого зареєстрованого капіталу в залежності від потреб

та стратегічних цілей. Існує кілька причин, завдяки яким суб'єкт господарювання може вирішити збільшити статутний капітал.

Таблиця 2.3.

**Кореспонденція рахунків при реєстрації статутного капіталу
суб'єкта з іноземним інвестором**

№ з/п	Зміст господарської операції	Дт	Кт	Сума, грн.	
1	Зареєстрований статутний капітал	46/1	401/1	100 000,00	
2	Частка іноземного інвестора у статутному капіталі (за курсом НБУ)	46/2	401/2	389 974,00 (10 000 дол.)	курс НБУ на 1.04.2024 – 38,9974
3	Кошти внесені засновником до статутного капіталу	311	46/1	100 000,00	
4	Кошти внесені іноземним інвестором до статутного капіталу	312	46/2	396 702,00 (10 000 дол.)	курс НБУ на 28.04.2024 – 39,6702
5	Відображено позитивну курсову різницю від внеску до статутного капіталу	46/2	423	6728,00	

Джерело: [31]

По-перше, збільшення капіталу може сприяти підвищенню кредитоспроможності та фінансової незалежності підприємства, що робить його більш привабливим для потенційних інвесторів та кредиторів. Наприклад, виплата більше дивідендів своїм акціонерам/учасникам, може збільшити їхню зацікавленість у компанії.

По-друге, додаткові фінансові ресурси можуть бути необхідними для реалізації стратегічних проектів, модернізації устаткування чи розширення виробничих потужностей.

По-третє, збільшення капіталу може поліпшити ліквідність та платоспроможність підприємства, що сприятиме вирішенню поточних фінансових зобов'язань.

По-четверте, підприємство може використати додаткові фінансові

ресурси для придбання акцій інших компаній, розширивши свою діяльність.

Отже, збільшення розміру статутного капіталу має ряд позитивних ефектів. Хоча, є цілі для яких не допускається збільшення такого капіталу, а саме не допускається для покриття збитків акціонерного товариства.

Розглянемо, які методи передбачені законодавством для збільшення розміру статутного капіталу.

Для акціонерних товариств Закон України «Про акціонерні товариства» передбачає два способи збільшення капіталу: [24]

1. підвищення номінальної вартості існуючих акцій;
2. додаткової емісії акцій існуючої номінальної вартості.

Якщо підприємство прийняло рішення про випуск нових акцій, на загальних зборах акціонерів затверджується таке рішення, шляхом голосування акціонерів. Всі рішення та обговорення на зборах фіксуються у протоколі. Після прийняття рішення, необхідно провести реєстрацію змін статутного капіталу у державного реєстратора протягом трьох днів з дня прийняття рішення. На придбання таких акцій переважне право надається існуючим акціонерам [24].

ТОВ та ТДВ можуть збільшувати свій зареєстрований капітал за рахунок:

1. додаткових вкладів;
2. реінвестування нерозподіленого прибутку

Кожний учасник має переважне право зробити додатковий вклад у межах суми збільшення статутного капіталу пропорційно до його частки у статутному капіталі. Треті особи можуть зробити додаткові вклади після того, як учасники прийняли рішення щодо реалізації свого переважного права [28].

Після цього, учасникам надається один рік для внесення додаткових вкладів, тоді як третім особам надається шість місяців. З дати спливу встановленого строку, протягом одного місяця необхідно провести загальні збори учасників, де затверджується результат внесення додаткових вкладів,

розмір часток учасників [28].

було проведено збільшення зареєстрованого капіталу у 2003 році. Збільшення було спричинено тим, що до складу учасників підприємства приєдналося , зареєстрований капітал зріс на 4 683 140,00 грн. і на сьогоднішній день становить 5 296 340,00 грн.

У талиці 2.4. наведені господарські операції, які відображають таке збільшення.

Таблиця 2.4.

Господарські операції щодо збільшення статутного капіталу

№	Дата	Зміст господарської операції	Дт	Кт	Сума, грн.
1	28.11.2003	Оголошено збільшення статутного капіталу	46/6	401/6	4 683 140,00
2	28.11.2003	Внесено засновником грошові кошти до статуного капіталу	311	46/6	1 683 140,00
3	28.11.2003	Внесено засновником транспортний засіб до статуного капіталу	105	46/6	3 000 000,00

Дані сформовані на основі Додатку А

Як бачимо, процес реєстрації змін та внесення додаткових вкладів для ТОВ в бухгалтерському обліку відображається ідентично до початкового формування статутного капіталу.

Розглянемо ще випадок збільшення статутного капіталу АТ за рахунок додаткової емісії акцій (табл. 2.5.). У цьому випадку винакає емісійний дохід, оскільки ринкова вартість акцій перевищує їхню номінальну вартість.

Таблиця 2.5.

Господарські операції щодо збільшення статутного капіталу АТ

№	Зміст господарської операції	Дт	Кт	Сума, грн.
1	Додаткова емісія акцій для збільшення статутного капіталу	46	401	100 000,00
2	Придбано розміщених на ринку акцій	311	46	150 000,00
3	Відображено емісійний дохід	46	421	50 000,00

Необхідно розглянути й методи зменшення зареєстрованого капіталу підприємств, які передбачені законодавством.

Акціонерне товариство може зменшити розмір зареєстрованого капіталу двома шляхами:

1. зменшенням номінальної вартості існуючих акцій;
2. анулюванням раніше викуплених акцій.

Рішення про зменшення статутного капіталу акціонерного товариства приймається в рамках загальних зборів акціонерів. Після прийняття рішення, товариство зобов'язаний повідомити про це всіх кредиторів, які протягом 45 днів мають право вимагати погашення заборгованостей товариства або забезпечення виконання зобов'язань шляхом укладення договору [24].

Вказані зміни підлягають реєстрації у державного реєстратора шляхом подачі заяви та протоколу. АТ при зменшенні статутного капіталу мають враховувати встановленого законодавством мінімального розміру статутного капіталу та не порушувати його.

ТОВ чи ТДВ зменшення статутного капіталу може відбуватися виходом учасника або шляхом зменшення номінальної вартості часток усіх учасників. У другому випадку співвідношення вартості часток всіх учасників повинно зберігатися незмінним. ТОВ та ТДВ так само зобов'язані повідомити про зміни всіх кредиторів. Кредитори в свою чергу, протягом 30 днів можуть вимагати виконання зобов'язання у товариства, дострокового його припинення, або ж укладення іншого договору [28].

У таблиці 2.6. розглянемо, як в бухгалтерському обліку відображаються такі операції.

Важливо зазначити, що такі внески не є об'єктами оподаткування податку на прибуток, податку на додану вартість, єдиного податку, а також ПДФО чи військового збору. Оскільки у підприємства не виникають ні доходи, ні витрати, а отже, немає впливу на фінансовий результат. Крім того, відсутній факт постачання товарів, робіт або послуг.

Таблиця 2.6.

**Господарські операції щодо зменшення статутного капіталу суб'єктів
господарювання**

№	Зміст господарської операції	Дт	Кт	Сума, грн.
	Для ТОВ:			
1	Зменшення статутного капіталу шляхом зменшення номінальної вартості часток усіх учасників	401	672	100 000,00
2	Виплачено учасникам частину вкладів	672	311	100 000,00
	Для АТ:			
3	Відображено собівартість викуплених акцій	451	672	120 000,00
4	Зменшення статутного капіталу на номінальну вартість викуплених акцій	401	451	100 000,00
5	Відображено суму перевищення вартості викупу за номінальну	421	451	20 000,00

Отже, бухгалтерський облік формування зареєстрованого (пайового) капіталу є найпершою та найважливішою операцією для кожного господарського товариства. Він визначає фінансові основи його існування та є вирішальним етапом перед початком господарської діяльності. Крім того, зареєстрований капітал є важливим показником фінансової стійкості та надійності підприємства перед його контрагентами, і відображає довіру акціонерів або засновників до успішного функціонування компанії. Тому правильний бухгалтерський облік формування капіталу є ключовим елементом для забезпечення успішного розвитку та стабільності господарського суб'єкта.

Розглянувши господарські операції, можемо зазначити, що
 веде облік статутного капіталу відповідно до чинного законодавства.

2.3. Особливості відображення зареєстрованого (пайового) капіталу у звітності підприємства

В умовах ринкових відносин, коли на економічному просторі

одночасно працюють різноманітні господарюючі суб'єкти – юридичні та фізичні особи, і всі вони намагаються отримати якомога більше інформації про своїх контрагентів фінансова звітність стає основним джерелом повної та достовірної інформації [23, с. 7].

Ці дані ґрунтуються на результаті поточного обліку, який забезпечує постійне, повне та достовірне відображення інформації про діяльність підприємства. Фінансова звітність, отримана за таким чином, дозволяє оцінювати результати роботи підприємства, прогнозувати можливості його майбутнього розвитку та приймати вчасні та обґрунтовані рішення стосовно його діяльності.

Підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів закріплені у НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», НП(С)БО 2 "Консолідована фінансова звітність", НП(С)БО 25 "Спрощена фінансова звітність", НП(С)БО 29 "Фінансова звітність за сегментами", Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також з урахуванням Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності та Методичних рекомендацій з перевірки порівняності показників фінансової звітності.

Згідно Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", суб'єкти господарювання (крім бюджетних установ, представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності та суб'єктів малого підприємництва) подають:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма № 1);
- Звіт про фінансові результати (форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів (форма № 3);
- Звіт про власний капітал (форма № 4);
- Примітки до фінансової звітності.

_____ є суб'єктом малого підприємництва, тому подає фінансову звітність малого підприємства, що включає:

- Баланс (форма № 1-м)

- Звіт про фінансові результати (форма № 2-м)

В подальшому розглянемо, в якому звітності і де саме з'являється інформація про зареєстрований капітал. Почнемо із звіту про фінансовий стан форми №1. У вказаному звіті інформація наведена у розділі власного капіталу підприємства, в таблиці 2.7., можемо побачити конкретніше.

Таблиця 2.7.

Відображення інформації про зареєстрований капітал у звітності про фінансовий стан

Назва статті	Код рядка	Що відображає
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	В установчих документах зафіксована сума статутного капіталу, пайового капіталу та іншого зареєстрованого капіталу
Додатковий капітал	1410	Емісійний дохід, сума капіталу, який вкладено засновниками понад статутний капітал, накопичені курсові різниці, які відображаються у складі власного капіталу, та інші складові додаткового капіталу
Неоплачений капітал	1425	Сума заборгованості власників (учасників) за внесками до статутного капіталу
Вилучений капітал	1430	Собівартість акцій або часток, викуплених товариством у його учасників

Джерело: [26]

Звіт про фінансові результати (форма № 2) містить дані про доходи, витрати і фінансові результати підприємства, щодо зареєстрованого капіталу, інформації не містить, тому її не розглядаємо.

Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) у розділі III «Рух коштів у результаті фінансової діяльності», рядок 3345 «Викуп власних акцій» містить інформацію про суму виплачених коштів для викупу власних акцій.

Звіт про власний капітал (форма № 4) є основною звітністю для користувачів, які хочуть отримати повну, правдиву та неупереджену інформацію про зміни у складі власного капіталу підприємства.

Розділ «Розподіл прибутку» відображає спрямування нерозподіленого прибутку на збільшення статутного, пайового та іншого зареєстрованого

капіталу.

Розділ «Внески учасників» відображає збільшення зареєстрованого капіталу за рахунок внесків учасників та погашення ними заборгованості за внесками.

Розділ «Вилучення капіталу» відображає собівартість викуплених власних акцій, дохід від перепродажу викуплених акцій, суму анулювання викуплених акцій, інформацію про вилучення капіталу власниками при виході зі складу засновників.

У кінці звіту, у статті «Разом змін у капіталі» наводиться підсумок усіх змін, які відбулися у складі власного капіталу за звітний період.

Оскільки [] не подає звіт про рух грошових коштів та звіт про власний капітал, всі необхідні інформації користувачі отримують із балансу та звіту про фінансові результати. Причому, дані про зареєстрований капітал, з'являються тільки у балансі підприємства. В таблиці 2.8. наведені вказані дані.

Таблиця 2.8.

Відображення інформації про зареєстрований капітал []
[] у балансі за 2023 рік.

Назва статті	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 296,3	5 296,3
Додатковий капітал	1410	3 380,0	3 380,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)

Дані сформовані на основі Додатку Д

Згідно таблиці 2.8., зміни у складі зареєстрованого капіталу товариства не відбувалися за звітний період. Додатковий капітал, також лишається без змін. Відповідно статті «Неоплачений капітал», учасники підприємства не мають заборгованість щодо внесків до статутного капіталу.

Отже, власний капітал виступає як джерело довгострокового фінансування для операцій підприємства. Подання повної та правдивої

інформації користувачам про зміни у структурі власного капіталу протягом звітного періоду дає можливість кредиторам, інвесторам та іншим споживачам інформації скласти об'єктивну оцінку про склад власного капіталу підприємства, з яким вони мають справу. Також служить гарантом фінансової стабільності підприємства, оскільки його розмір впливає на платоспроможність.

2.4. Гармонізація вітчизняного та міжнародного досвіду щодо зареєстрованого (пайового) капіталу

У процесі глобальної економічної інтеграції для України набувають особливого значення економічні та інформаційні зв'язки з іншими країнами. Активний розвиток міжнародних відносин, зростання обсягів іноземних інвестицій та збільшення кількості підприємств з іноземним капіталом створюють нові вимоги до бухгалтерської інформації. Це вимагає підвищення рівня зіставності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємств різних країн світу [32].

Необхідність підвищення ефективності ділової співпраці та процесу прийняття інвестиційних рішень зумовлює потребу в пошуку новітніх стратегій, заснованих на вивченні зарубіжного досвіду та застосуванні компаративного аналізу систем бухгалтерського обліку [32].

Одним із важливих партнерів для України є Угорщина. Про це свідчить обсяг прямих іноземних інвестицій. За даними Національного банку України, станом на 31.12.2022 обсяг прямих іноземних інвестицій з Угорщини в Україну склав 613,4 млн дол. США, що становить 1,2% від загального обсягу прямих іноземних інвестицій в Україну. Обсяг прямих іноземних інвестицій з України в Угорщину становив 3,1 млн дол. США [37].

Як в Україні, так і в Угорщині новий етап у розвитку бухгалтерського обліку розпочалися з кінця 90-х та на початку 2000-х років. Основною подією для цього було прийняття Закону України “Про бухгалтерський облік та

фінансову звітність в Україні” від 16 липня 1999 р. № 996-XIV та Закону Угорщини “Про систему бухгалтерського обліку” від 01 січня 2000 р. № С [32].

В Угорщині вказаний закон регулює всі питання щодо організації та ведення бухгалтерського обліку, а також аудиторську діяльність. Тоді як в Україні ці питання регулює не тільки Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, а й Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

При проведенні порівняльного дослідження систем бухгалтерського обліку зареєстрованого (пайового) капіталу, перш за все, слід звернути увагу на особливості створення та реєстрації суб’єктів господарювання в зазначеній країні, оскільки створення статутного капіталу включає у себе виникнення юридичних відносин між підприємством та його засновниками.

Господарські товариства є найчисельнішою і найважливішою для економіки групою суб’єктів господарювання, як в Україні так і в Угорщині. На відміну від України, в Угорщині наявним є чотири види господарських товариств, а саме: [51]

- акціонерні товариства (двох типів);
- товариства з обмеженою відповідальністю;
- командитні товариства;
- повні товариства.

Створення суб’єктів господарювання зазначених організаційно правових форм та управління ними значно відрізняється від національної практики.

По-перше, для ТОВ, Цивільним кодексом Угорщини встановлені мінімальні розміри не тільки зареєстрованого капіталу, а й часток засновників. Згідно зазначеного нормативного акту, розмір вкладу одного засновника, має становити не менше ніж 100 тис. форинтів, а загальна сума статутного капіталу, що складається із вкладів усіх засновників, має становити не менше ніж 3 млн. форинтів.

По-друге, для акціонерного товариства мінімальний розмір статутного капіталу встановлений у вигляді конкретної суми, тобто прямо не залежить від зміни обсягу будь-якого показника, як в Україні. У випадку створення приватного акціонерного товариства, статутний капітал не може становити менше ніж 5 млн. форинтів, для публічного акціонерного товариства – не менше ніж 20 млн. форинтів. Хоча, сума може змінюватися, воно все одно сприяє стабільності та спрощує процес створення та управління підприємствами.

По-третє, при заснуванні товариства з обмеженою відповідальністю, якщо засновницьким договором передбачено, що повний грошовий внесок не повинен бути внесений до статутного капіталу до моменту реєстрації, то учаснику надається можливість сплатити грошовий внесок повністю або частково з дивідендів, отриманих від прибутку. У цьому випадку, товариство не може виплачувати дивіденди учаснику, а повинна використати його для погашення боргу за внесками учасника. Якщо погашення такого боргу не відбудеться до кінця другого звітного періоду з моменту реєстрації товариства, учасник зобов'язаний внести свої вклади протягом трьох наступних місяців. З одного боку, це хороша можливість для учасника, з іншого, це є ризиком для товариства.

По-четверти, згідно Закону Угорщини «Про систему бухгалтерського обліку», всі підприємства, крім деяких випадків, зобов'язані оприлюднювати свою річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком.

Розглянемо порівняння систем бухгалтерського обліку у двох країнах (табл. 2.9.).

Таблиця 2.9.

Порівняння систем бухгалтерського обліку

Показник	Україна	Угорщина
1	2	3
Модель бухгалтерського обліку і звітності	Континентальна	Континентальна

1	2	3
Основні нормативні документи, що регулюють бухгалтерський облік	Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, План рахунків	Закон Угорщини “Про систему бухгалтерського обліку”
Види бухгалтерського обліку	Фінансовий, податковий, управлінський	Фінансовий, податковий, управлінський
Стандартизація облікової діяльності	Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, МСФЗ	Директиви ЄС, МСФЗ
Типи планів рахунків	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капітал, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій; суб’єктів малого підприємництва; банків; бюджетних установ	Не передбачений єдиний План рахунків
Склад фінансової звітності	Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності, Інформація за сегментами	Баланс, Звіт про фінансові результати, Додатки, Підприємницький звіт
Дата подання звітності	28 лютого	31 травня
Оприлюднення фінансової звітності	Відкриті акціонерні товариства, підприємства-емітенти облігацій, банки, довірчі товариства, валютні та фондові біржі, інвестиційні фонди, інвестиційні компанії, кредитні спілки, недержавні пенсійні фонди, страхові компанії та інші фінансові установи	Обов’язкова для всіх суб’єктів господарювання

Джерело [32]

Відмінності з’являються також, щодо складу зареєстрованого капіталу, оскільки, згідно Закону Угорщини «Про систему бухгалтерського обліку», до нього можуть входити не тільки грошові кошти, цінні папери, майно та майнові права, як в Україні, а й дебіторська заборгованість, що визнається боржником або має юридичну силу.

Враховуючи специфіку економіки різних країн, одні і ті самі

господарські операції відображаються в бухгалтерському обліку різних країнах по-різному.

Угорським законодавством не є затвердженим єдиний план рахунків. Суб'єктам господарювання необхідно самостійно розробити зрозумілий план рахунків, який буде використовуватися для обліку господарських операцій. Законодавство встановлює тільки класи рахунків, яких обов'язково має містити самостійно розроблений план рахунків. До них належать: необоротні активи, запаси, інші активи, пасиви, види витрат, накладні витрати, носії витрат, витрати, доходи, позабалансові витрати.

Незважаючи на це Міністерство Фінансів Угорщини розробив рекомендований план рахунків, в якому відображені найважливіші класи рахунків з аналітикою до 3-4 символів. В подальшому для порівняння бухгалтерського обліку зареєстрованого (пайового) капіталу буде використано зазначений план рахунків.

Таблиця 2.10.

Порівняння використовуваних рахунків для обліку зареєстрованого (пайового) капіталу в Україні та Угорщині

Країна	Класу рахунків призначений для обліку зареєстрованого (пайового) капіталу	Характеристика рахунків
1	2	3
Угорщина	41 клас «Власний капітал»	411 «Статутний капітал» 412 «Додатковий капітал»
	32 клас «Зобов'язання пов'язаних підприємств»	325 «Неоплачений капітал від материнської компанії» 326 «Неоплачений капітал від дочірнього підприємства» 327 «Неоплачений капітал від спільного підприємства» 328 «Неоплачений капітал від асоційованого підприємства»

1	2	3
	33 клас «Зобов'язання інших підприємств-учасників»	332 «Неоплачений капітал від іншого пов'язаного підприємства»
	35 клас «Видані аванси»	358 «Неоплачений капітал від іншого непов'язаного підприємства»
Україна	4 клас «Власний капітал та забезпечення зобов'язань»	40 «Зареєстрований (пайовий) капітал» 42 «Додатковий капітал» 45 «Вилучений капітал» 46 «Неоплачений капітал»

Джерело: розроблено автором на основі [55]

Розглянувши таблицю 2.10., можемо побачити, що план рахунків в Угорщині більш деталізований ніж Український, це дозволяє забезпечити чітку та докладну інформацію про господарські операції, які відбуваються на підприємстві. Однак, працювати з широким планом рахунків набагато складніше і вимагає більше уваги.

Продовжуючи вивчати міжнародний досвід обліку зареєстрованого (пайового) капіталу, розглянемо особливості відображення його складових на бухгалтерських рахунках (табл. 2.11.).

Таблиця 2.11.

Кореспонденція рахунків при реєстрації статутного капіталу в Угорщині

№ з/г	Зміст господарських операцій	Дебет	Кредит	Сума
1.1	Отримання вкладів від засновників у формі грошових коштів	384 «Поточний рахунок»	479 «Інші короткострокові зобов'язання»	2 000 000
1.2	Отримання вкладів від засновників у формі матеріальних активів	161 «Капітальні інвестиції»	479 «Інші короткострокові зобов'язання»	1 500 000
2	Зареєстровано статутний капітал	3 «Неоплачений капітал»	411 «Статутний капітал»	4 000 000
3	Передача активів, наданих власниками до статутного капіталу	479 «Інші короткострокові зобов'язання»	3 «Неоплачений капітал»	3 500 000

4	Отримання решти вкладів	384 «Поточний рахунок»	3 «Неоплачений капітал»	500 000
---	-------------------------	------------------------	-------------------------	---------

Джерело [53]

Основною відмінністю обліку створення статутного капіталу в Угорській практиці є те, що перед тим, як відбудеться державна реєстрація суб'єкта, власники мають право внести свої вклади до статутного капіталу, створюючи зобов'язання для підприємства. Після реєстрації, раніше внесені вклади засновників зараховуються до складу статутного капіталу підприємства. У разі відмови державного реєстратора в реєстрації юридичної особи, вклади які були внесені, мають бути повернені власникам.

Процес зміни розміру зареєстрованого капіталу є подібним у практиці двох країн. В Угорщині, як і в Україні, збільшення розміру зареєстрованого капіталу може здійснюватися кількома способами в залежності від того, чи це ТОВ чи АТ:

1. за рахунок додаткових вкладів
2. за рахунок реінвестування прибутку
3. за рахунок випуску нових акцій

Зменшення зареєстрованого капіталу, може здійснюватися:

1. викупом акцій у власників
2. на користь резервного капіталу або прибутку
3. анулюванням викуплених акцій

Для прикладу, розглянемо деякі випадки, щодо збільшення та зменшення розміру зареєстрованого капіталу (табл. 2.12.).

Отже, порівняльний аналіз дав змогу встановити, що зазначені вимоги ускладнюють створення господарських товариств в Угорщині. Незважаючи на те, що в обох країнах діє континентальна модель бухгалтерського обліку, регулювання питань бухгалтерського обліку та аудиту в Угорщині більш суворе, оскільки майже всі питання регулюються єдиним законом, усі господарські організації підлягають аудиту та публікації фінансових звітів. А

також, відповідальність за бухгалтерський облік несе головний бухгалтер компанії або зовнішній бухгалтер.

Таблиця 2.12.

**Кореспонденція рахунків при збільшення та зменшення розміру
зареєстрованого капіталу в Угорській практиці**

№ з/г	Зміст господарських операцій	Дебет	Кредит
1	Збільшення зареєстрованого капіталу за рахунок реінвестування прибутку/резерву	412 «Резервний капітал» / 413 «Нерозподілений прибуток»	411 «Статутний капітал»
2	Зменшення зареєстрованого капіталу на користь резервного капіталу/прибутку	411 «Статутний капітал»	412 «Резервний капітал» / 413 «Нерозподілений прибуток»
3	Зменшення капіталу шляхом вилучення капіталу:		
3.1	Вилучення активів	411 «Статутний капітал»	476 «Зобов'язання перед власниками»
3.2	Виплачено засновнику його частку	476 «Зобов'язання перед власниками»	384 «Поточний рахунок»

Джерело [54]

Водночас ці вимоги також сприяють фінансовій прозорості та стабільності економіки країни. Суворі вимоги до аудиту та звітності допомагають створювати надійну та порівнянну фінансову інформацію, важливу для інвесторів, кредиторів та інших зацікавлених сторін. Хоча регулювання іноді може бути тягарем для товариства, у довгостроковій перспективі воно може сприяти економічній стабільності та підвищити довіру та привабливість бізнес-середовища як для вітчизняних, так і для міжнародних інвесторів і ділових партнерів.

Через те, що в Україні відсутні такі вимоги інформація, яка подається підприємствами у формі звітності може бути не настільки якісною. Тому суб'єкти господарювання в нашій країні мають подавати якісну та достовірну інформацію про свою діяльність, а також за можливістю здійснювати

аудиторську перевірку таких інформацій, щоб користувачі могли бути впевненими у їх достовірності.

З точки зору бухгалтерського обліку, можемо зазначити, що в той час як в Україні план рахунків є відносно простим і легким для розуміння, в Угорщині воно є дуже детальним і складним для розуміння. Хоча, незважаючи на те, що план рахунків суттєво відрізняється в Угорщині та Україні, процеси відображення в обліку операцій із зареєстрованим капіталом не відрізняється суттєво в цих двох країнах.

РОЗДІЛ III. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

3.1. Організація фінансової стійкості суб'єктів господарювання

Фінансова стабільність є ключовою умовою для успішного функціонування та розвитку будь-якого суб'єкта господарювання. Коли підприємство має стабільний фінансовий стан, воно може ефективно протистояти несподіваним змінам на ринку та уникнути ризику банкрутства.

Ознакою підприємства з стабільним станом функціонування є його фінансова стійкість. Вона залежить від стабільності економічних умов, у межах якого підприємство функціонує, а також від результатів його діяльності та його здатності ефективно реагувати на зміни як у внутрішніх, так і у зовнішніх факторах.

Фінансова стійкість – це здатність підприємства чи організації, в повній мірі функціонувати і розвиватися, а також зберігати рівновагу балансу як у зовнішньому, так і у внутрішньому середовищі, що гарантує здатність підприємства вчасно розплачуватись з кредитами, а також зберігати інвестиційну привабливість [2].

У сучасних економічних умовах більшість підприємств знаходяться в складному фінансовому становищі. Отриманий прибуток підприємств має інфляційний характер, а рівень платоспроможності не покращується. Ця економічна ситуація вимагає від суб'єктів підвищення ефективності виробництва та конкурентоспроможності своєї продукції та послуг, а також удосконалення процесів управління діяльністю та подолання недоліків у менеджменті.

Хоча, у науковій літературі поняття «стійкість» ототожнюється з такими поняттями, як сталість та стабільність. При цьому, говорячи про стійкість, акцентуємо увагу не на стані стагнації, а: [36]

- по-перше, на стійкому розвитку;

- по-друге, на своєчасному та повному погашенні своїх внутрішніх і зовнішніх зобов'язань;
- по-третє, на гнучкому реагуванні та попередженні наслідків реалізації небажаних впливів;
- по-четверте, на вмілому використанні нових обставин, властивостей та відносин для саморозвитку окремого суб'єкта.

З цього випливає, що фінансовий стан підприємства залежить від кількох ключових показників, таких як його фінансова стійкість, конкурентоспроможність, кредитоспроможність, платоспроможність, рентабельність та виконання зобов'язань перед державою та іншими підприємствами. Ці показники базуються один на одному, тому стан одного залежить від стану другого.

Наприклад, коли підприємство скорочує запаси та ліквідні активи, це може сприяти збільшенню оборотних коштів, що може в свою чергу призвести до зростання прибутку. Однак такий підхід також природжує зростаючий ризик неплатоспроможності, а також може спричинити припинення виробництва через нестачу запасів. Структура поточних активів також розраховується таким чином, щоб забезпечити мінімальний рівень ліквідних коштів на рахунках, необхідних для безперервного функціонування. У випадку недостатньої кількості ліквідних активів у господарюючого суб'єкта, які можна швидко перетворити в готівку, і низької платоспроможності, виникає загроза втрати фінансової стійкості, що може призвести до фінансової кризи.

Важливо розглянути фактори, які впливають на фінансову стійкість та можуть сприяти або ускладнити досягнення цілей, що ставить перед собою організація. Ці фактори можна поділити на внутрішні та зовнішні, які впливають на функціонування організації. Внутрішні чинники обумовлені та контролюються самою організацією, в той час як зовнішні чинники практично або зовсім не підвладні керівництву організації. В таблиці 3.1. наведені приклади таких факторів.

Таблиця 3.1.

Зовнішні та внутрішні фактори, що впливають на фінансову стійкість

№	Фактори	
	Зовнішні	Внутрішні
1	Рівень політичної стабільності в країні	Різноманітність та якість асортименту
2	Особливості економіки країни	Частка ринку
3	Конкуренція	Фінансові ресурси
4	технологія	Конкурентоспроможність товарів
5	темпи інфляції та дефляції	Ефективність збуту
6	міжнародні і соціальні умови	Імідж та репутація фірми
7	рівень зайнятості	Прибутки та збитки
8	податкові ставки	Виробництво
9	стабільність національної валюти	Трудові ресурси

Джерело: [19]

Внутрішнім чинником, що має велике значення, є структура та склад активів, а також стратегія їх формування. Стійкість підприємства та його ефективність в багатьох випадках залежать від якості поточних активів, обсягу запасів, наявності грошових активів, оборотних коштів тощо.

Необхідно враховувати вплив структури власних та позикових коштів на фінансову стійкість, яка може змінюватися внаслідок залучення позикового капіталу. Це може створити ризик невиконання зобов'язань перед кредиторами.

Ключовою конкурентною перевагою є ефективність інноваційної діяльності, що напряду визначається рівнем технологій у виробництві. Це дозволяє підвищувати продуктивність праці, обсяги виробництва, та розширювати асортимент за рахунок впровадження нових товарів.

Підприємство повинно постійно моніторити вказані зовнішні та внутрішні фактори для того, щоб вчасно виявити та уникнути потенційні ризики, які загрожують фінансовій безпеці.

Існує багато ризиків, які спричиняють загрозу фінансовій безпеці. До складу таких ризиків, можна зарахувати: [34]

- ризик втрати ліквідності й платоспроможності;
- ризик втрати фінансової стійкості;
- ризик отримання збитків від підприємницької діяльності;
- ризик зниження рівня оборотності капіталу;
- інші види ризиків.

Для зменшення вказаних ризиків важливу роль відіграє правильний розподіл прибутку за різними напрямками. Перш за все, це включає фінансування поточної діяльності, що сприяє зміцненню платоспроможності та ліквідності підприємства, а також формування оборотних коштів. Крім того, важливим аспектом є інвестування в капітальні вкладення та цінні папери, що допомагає забезпечити стабільність та довгостроковий розвиток підприємства.

Такий розподіл прибутку, збалансованість витрат та доходів, використання фінансових ресурсів, оптимізація структури капіталу, забезпечення платоспроможності і кредитоспроможності та багато інших питань від яких залежить фінансова стійкість підприємства, здійснюється завдяки фінансовому плануванню. Адже, фінансове планування включає в себе аналіз поточного фінансового стану, встановлення конкретних цілей, розробку плану дій для їх досягнення та постійний моніторинг і коригування цього плану для відповідності змінам умов і потреб. Воно є фінансовим інструментом, що використовуються для оптимізації фінансової діяльності підприємства та підвищення рентабельності та платоспроможності.

Фінансове планування має три основні напрями за якими може здійснюватися (рис. 3.1.) [35].

Оперативне планування охоплює короткострокові стратегії, такі як плани виробництва, закупівлі сировини й матеріалів та інші.

Поточні плани конкретизують стратегічні плани, включаючи фінансову оцінку основних напрямків діяльності підприємства та методів досягнення прибутку.

Стратегічні плани орієнтовані на загальний розвиток суб'єкта

господарювання. Вони встановлюють ключові фінансові показники, описують інвестиційні стратегії та можливості щодо реінвестування та накопичення. Також вони визначають обсяг і структуру фінансових ресурсів, необхідних для оптимального функціонування підприємства.

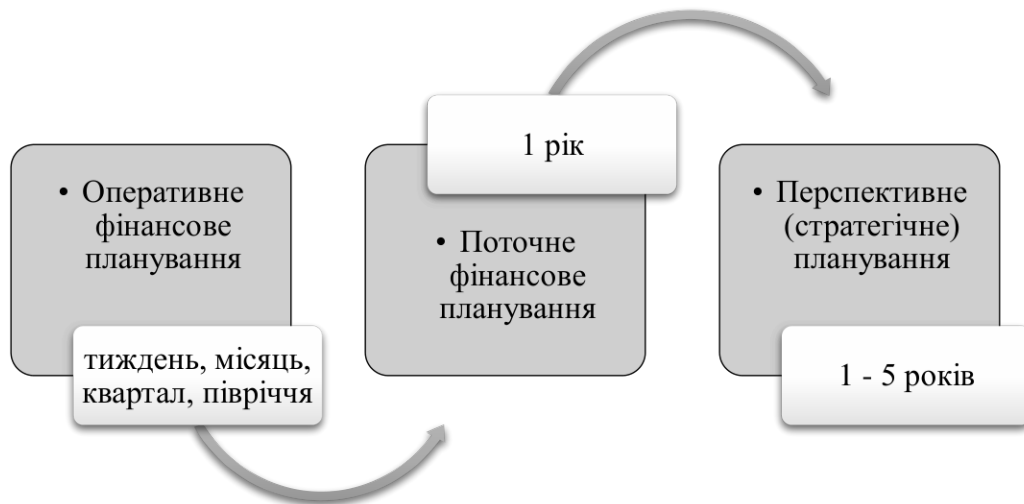


Рисунок 3.1. Напрями фінансового планування

Джерело: [35]

Важливо встановити з яких основних фаз складається процес фінансового планування (рис. 3.2.).

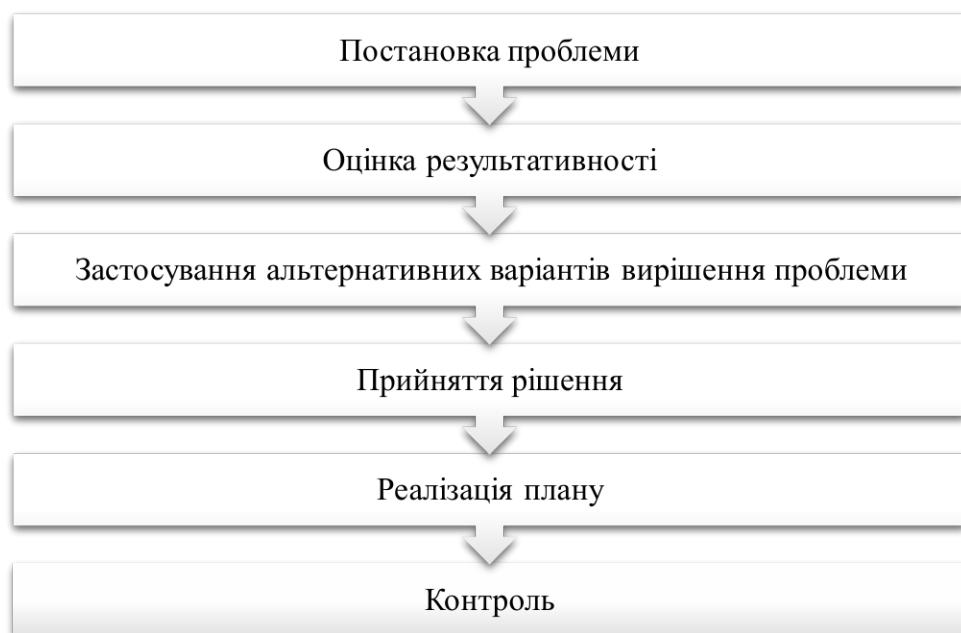


Рис. 3.2. Послідовні фази фінансового планування

Джерело: [35]

Перші чотири фази фінансового планування становлять евристичність процесу – вольовий вираз підготовки рішення, а наступні дві – реалізація волі [35].

Невідомою частиною фінансового планування є фінансовий контролінг. Воно включає в себе процес контролю та аналізу фінансових результатів організації для забезпечення виконання фінансових планів та досягнення поставлених цілей.

Фінансовий контролінг здійснюється у вигляді організованого адміністрацією компанії процесу перевірки виконання абсолютно всіх управлінських рішень у фінансовій сфері з метою реалізації фінансової стратегії і тактики та запобігання кризових ситуацій, що призводять до банкрутства [1].

До системи контролінгу підприємства входить: [6]

- формування системи планування, тобто допомога у визначенні, планової програми розвитку підприємству та його цілей;
- участь у складанні звітності, перш за все шляхом втілення системи інформаційного її забезпечення;
- забезпечення потреб керівництва в інформації та необхідної звітності, своєчасне подання систематичної інформації про відхилення фактичних показників від планових, перш за все щодо витрат, накопичення, стану фінансових засобів та інвестицій;
- розробка та подання керівництву системи коригуючих мір при збільшенні витрат по встановленим планом позицій;
- аналіз причин допущених відхилень, підготовка альтернативних рішень та рекомендацій по усуненню труднощів, що склалися;
- складання необхідних звітів для керівництва компанії;
- оцінка розрахунків ефективності нових проектів.

Під час контролінгу на підприємстві головна увага має бути спрямована на моніторинг фінансової стійкості підприємства.

Моніторинг фінансової стійкості — це механізм здійснення

менеджерами підприємства постійного спостереження за рівнем фінансової стійкості в умовах нестабільного функціонування сучасного підприємства [6].

Головна мета розробки системи моніторингу фінансової стійкості є вчасне виявлення зниження її рівня та його причин, які пов'язані з погіршенням фінансового стану підприємства. Крім того, система має на меті розробку та прогнозування заходів з коригування різних аспектів фінансово-господарської діяльності для оптимізації та підвищення фінансової стійкості суб'єкта господарювання.

Отже, для забезпечення фінансової стабільності необхідно, щоб підприємство активно застосовувало різноманітні заходи щодо моніторингу, контролю та планування свого фінансового стану. Ці процеси відіграють важливу роль у забезпеченні ефективного управління фінансами та виявленні потенційних проблем з достатньою достовірністю і вчасністю.

3.2. Методика аналізу фінансової стійкості суб'єктів господарювання та шляхи його покращення

Аналіз і оцінка фінансової стійкості підприємства включають вивчення широкого спектра ключових параметрів і показників, які об'єктивно відображають фінансовий стан компанії. Цей процес допомагає виявити потенційні проблеми та ризики, які можуть вплинути на стабільність і розвиток підприємства. Результати такого аналізу дозволяють керівникам та власникам компанії своєчасно вживати необхідні заходи для поліпшення фінансового становища, оптимізації ресурсів і забезпечення довгострокової стійкості.

Дослідження напрямів організації фінансової стійкості суб'єктів господарювання, показало, що ключовими ознаками фінансової стійкості підприємства є його фінансова стійкість, рентабельність, платоспроможність, ліквідність та кредитоспроможність. Ці показники є основними об'єктами

для аналізу та оцінювання фінансового стану підприємства, а також для прийняття відповідних управлінських рішень щодо його зміцнення.

Основними джерелами інформації для проведення фінансового аналізу є різні форми звітності підприємства, такі як звіт про фінансовий стан, звіт про фінансові результати, звіт про власний капітал та інші. Додатково використовуються дані первинного та аналітичного бухгалтерського обліку, які розкривають і деталізують окремі статті балансу.

Існує декілька методів за допомогою яких можна отримати інформацію про фінансову стійкість підприємства, найпоширенішими з яких у вітчизняній практиці є агрегатний та коефіцієнтний [20].

Агрегатний метод передбачає аналіз абсолютних показників фінансової стійкості, зокрема відповідності запасів і витрат джерелам їх формування та визначення на цій основі типу фінансової стійкості [20]. Загалом виділяють чотири типи фінансової стійкості:

1. Абсолютна фінансова стійкість – власні оборотні кошти покривають запаси, тому підприємство не залежить від банківських кредитів, має абсолютну ліквідність та забезпечує поточну та перспективну платоспроможність [5].

2. Нормально стійкий фінансовий стан – запаси фінансуються сумою власних оборотних коштів та довгострокових позикових джерел. У такому випадку, підприємство є достатньо ліквідним, здатним розраховуватися зі своїми зобов'язаннями, та має дохідність від своїх операцій [5].

3. Нестійкий фінансовий стан – запаси фінансуються з різних джерел, включаючи власні оборотні кошти, довгострокові позикові джерела, короткострокові кредити і позики. Це призводить до недостатньої ліквідності, періодичної неплатоспроможності, сповільнення оборотності оборотних активів та потреби у додаткових джерелах фінансування. Однак, відновлення платоспроможності залишається можливим [5].

4. Кризовий фінансовий стан – джерела фінансування запасів та витрат не можуть їх покрити, і підприємство опиняється на межі банкрутства.

Підприємство зіткнулося з хронічною простроченою заборгованістю перед кредиторами, і відновлення платоспроможності без санації стає майже неможливим [5].

Тип фінансової стійкості визначається шляхом розрахунку забезпеченості запасів джерелами їх фінансування. У таблиці 3.2. розглянемо вказані показники на прикладі [] та визначимо тип його фінансової стійкості за останні роки.

Таблиця 3.2.

Показники забезпеченості запасів джерелами їх фінансування

за 2020 – 2023 роки

№	Показник	2020 рік (тис. грн.)	2021 рік (тис. грн.)	2022 рік (тис. грн.)	2023 рік (тис. грн.)
1	Загальна величина запасів і затрат (ЗЗ)	214,6	219,9	872,3	439,4
2	Наявність власних оборотних коштів (ВОК)	-15 770,3	-19 427,6	-22 850,8	-25 039,4
3	Наявність власних і довгострокових позичкових коштів (ДК)	-15 770,3	-15 678,9	-20 676,4	-25 039,4
4	Загальна величина джерел (ЗВД)	7949,9	7378,2	10 510	11 110,9

Розроблено на основі Додатку В, Д, Е, Ж

Наведеним показникам наявності джерел формування запасів і затрат відповідають три показника забезпеченості запасів і затрат. На основі значень цих показників можна визначити тип фінансової стійкості даного підприємства. В таблиці 3.3. наведено, яким значенням цих показників який тип фінансової стійкості відповідає.

Таблиця 3.3.

Визначення типу фінансової стійкості

Показник	Тип фінансової стійкості			
	Абсолютна	Нормальна	Нестійкий	Кризовий
$\Phi = \text{ВОК} - \text{ЗЗ}$	≥ 0	< 0	< 0	< 0
$\Phi = \text{ДК} - \text{ЗЗ}$	≥ 0	≥ 0	< 0	< 0
$\Phi = \text{ЗВД} - \text{ЗЗ}$	≥ 0	≥ 0	≥ 0	< 0

У таблиці 3.4. наведені значення показників для ТОВ «ТЕК Західтранссервіс».

Таблиця 3.4.

Визначення типу фінансової стійкості

станом на 2020 - 2023 роки

Метод розрахунку показника	2020	2021	2022	2023
$\Phi = \text{ВОК} - 33$	-15 984,9	-19 647,5	-23 723,1	-25 478,8
$\Phi = \text{ДК} - 33$	-15 984,9	-15 898,8	-21 548,7	-25 478,8
$\Phi = \text{ЗВД} - 33$	7735,3	7158,3	9637,7	10 671,5

У випадку показники забезпеченості запасів і затрат свідчать про те, що підприємство за останні чотири роки має третій тип фінансового стану, тобто нестійкий. Хоча тип фінансової стійкості не змінювався за останні роки, у розмірі показників можемо помітити спадну динаміку.

Згідно показників забезпеченості запасів джерелами ми дізналися, що підприємству не вистачає власних оборотних коштів та довгострокових позичкових джерел для формування запасів і затрат. Це свідчить про порушення платоспроможності, однак є можливість відновити рівновагу шляхом поповнення власних коштів, скороченням дебіторської заборгованості та прискоренням обороту запасів.

Більш універсальним вважається розрахунок відносних показників, тобто визначення коефіцієнтів фінансової стійкості, які порівнюються з їх нормативними значеннями. Це дозволяє сформулювати загальне уявлення про фінансовий стан підприємства. Важливо не лише порівнювати отримані показники з нормативними та середньогалузевими значеннями, але й оцінювати їх динаміку [20].

Наукова література налічує велику кількість вказаних відносних показників. Згідно Партин Г.О., Папірник С.Є. та Вівчар О.Й., Кос Т.Ю., основними з них є коефіцієнти, які наведені в таблиці 3.5.

Таблиця 3.5.

Коефіцієнти фінансової стійкості

№	Коефіцієнт	Характеристика	Нормативне значення
1	Коефіцієнт фінансової автономії	Характеризує рівень незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування, показує частку власного капіталу в загальному підсумку балансу	$>0,5$
2	Коефіцієнт фінансової залежності	Показує співвідношення загальної вартості майна до вартості власного капіталу	< 2
3	Коефіцієнт забезпечення запасів власними коштами	Характеризує, яка частка запасів фінансується за рахунок власного капіталу	$0,5 - 0,7$
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	Свідчить про потенціал підприємства підтримувати платоспроможність в довгостроковому періоді, показує співвідношення суми власного капіталу та довгострокових зобов'язань до валюти балансу	$0,8 - 0,9$
5	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	Характеризує частину власного капіталу, спрямованого на забезпечення поточної діяльності, показує співвідношення власних оборотних коштів до власного капіталу	$0,4 - 0,6$
6	Коефіцієнт фінансування	Характеризує співвідношення власного та позикового капіталу	>1
7	Ефект фінансового важеля	Характеризує рівень залежності підприємства від зобов'язань довгострокового характеру, показує співвідношення позикового капіталу до власного	< 1
8	Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	Характеризує частку позикового капіталу в підсумку балансу	$<0,5$
9	Коефіцієнт довгострокового залучення позикових коштів	Характеризує яку частку займають довгострокові зобов'язання у всіх залучених коштах	$0,4 - 0,5$

Джерело: [5],[20]

Для прикладу, розрахуємо декілька з вказаних показників на підставі фінансової звітності та визначемо його

фінансове становище (табл. 3.6.).

Таблиця 3.6.

Коефіцієнти фінансової стійкості

Коефіцієнт	2021	2022	2023	Абсолютне відхилення	
				2022	2023
Коефіцієнт фінансової автономії	0,01	-0,11	-0,22	-0,12	-0,12
Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	0,99	1,11	1,22	0,12	0,11
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,12	-0,05	-0,23	-0,17	-0,18
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	-0,44	-0,55	-0,66	-0,11	-0,11
Коефіцієнт забезпечення запасів власними коштами	-71,34	-23,70	-56,98	47,64	-33,28

Розроблено на основі Додатку В, Д, Е

Згідно таблиці 3.6., коефіцієнт фінансової автономії за останні два роки погіршився та має негативне значення, що спричинене отриманими збитками. Відповідно, концентрація позикового капіталу поступово зростає та не відповідає нормі. Коефіцієнт фінансової стійкості на 2023 рік становить -0,23, це свідчить про значний дефіцит джерел довгострокового фінансування. Як бачимо показник поступово погіршується, що свідчить про втрачання підприємством платоспроможності. Коефіцієнт маневреності власного капіталу має від'ємне значення, це означає, що оборотні активи перевищують суму власного капіталу. Даний показник також підтверджує нестачу власних фінансових ресурсів. Хоча у 2022 році тенденція коефіцієнта забезпечення запасів власними коштами показала покращення, у 2023 році воно знову погіршився.

Розглянувши значення та динаміку наведених показників, спостерігається поступове їх погіршення. якнайшвидше потребує заходи щодо покращення свого фінансового стану.

Ще одним важливим показником, який характеризує фінансовий стан компанії, є оцінка платоспроможності та ліквідності підприємства. Під нею

розуміють здатність компанії своєчасно гасити свої грошові зобов'язання наявними ресурсами [38].

Як аналіз фінансової стійкості, аналіз платоспроможності та ліквідності також здійснюється за рахунок абсолютних та відносних показників. Першим етапом є порівняння об'єднаних за ступенем ліквідності активів з пасивами об'єднаними за ступенем терміновості погашення. При цьому, баланс вважається абсолютно ліквідним, якщо має місце наступне співвідношення: $A1 \geq P1$; $A2 \geq P2$; $A3 \geq P3$; $A4 \leq P4$ [16].

Таблиця 3.7.

Ступені ліквідності активів та ступені терміновості пасивів

Актив	Ступінь ліквідності	Пасив	Ступінь терміновості
A1	Найбільш ліквідні активи	П1	Найбільш термінові зобов'язання
A2	Активи, що швидко реалізуються	П2	Короткотермінові пасиви
A3	Активи, що повільно реалізуються	П3	Довготермінові пасиви
A4	Активи, що важко реалізуються	П4	Постійні пасиви

Джерело: [16]

У таблиці 3.8. визначимо ступінь ліквідності балансу

Таблиця 3.8.

Ліквідність балансу станом на 2023 рік

Тип активу	Сума, тис. грн.	Тип пасиву	Сума, тис. грн.
A1	9403,2	П1	960,1
A2	3781,3	П2	91 496,0
A3	8596,5	П3	-
A4	16 345,7	П4	(8 693,7)

Розроблено на основі Додатку Д

Визначивши ліквідність активів та терміновість пасивів отримали наступне співвідношення: $A1 > P1$, $A2 < P2$, $A3 > P3$, $A4 > P4$. Отже, баланс підприємства не є абсолютно ліквідним, оскільки короткострокові зобов'язання перевищують дебіторську заборгованість підприємства, також не вистачає власних та довгострокових фінансових ресурсів.

Другим етапом визначення платоспроможності компанії є розрахунок відносних показників ліквідності, тобто аналіз платоспроможності за допомогою фінансових коефіцієнтів [38]. Основними показниками для цього наведені в таблиці 3.9.

Таблиця 3.9.

Основні коефіцієнти для визначення платоспроможності суб'єкта господарювання

№	Коефіцієнт	Характеристика	Норматив не значення
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Характеризує, яку частину короткострокової заборгованості підприємство може погасити у найближчий час за рахунок грошових коштів.	>0,2
2	Коефіцієнт термінової (швидкої) ліквідності	Характеризує, яка частина короткострокових зобов'язань підприємства може бути погашена за рахунок надходжень по розрахунках та наявних грошових коштів.	>0,7
3	Коефіцієнт покриття	Характеризує, яку частину поточних зобов'язань можна погасити, мобілізуючи всі оборотні кошти.	>1

Джерело: [38],[13]

Дані показники також розглянемо на прикладі

(табл. 3.10.).

Таблиця 3.10.

Коефіцієнти платоспроможності

Коефіцієнт	2021	2022	2023	Абсолютне відхилення	
				2022	2023
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,09	0,18	0,21	0,09	0,03
Коефіцієнт термінової (швидкої) ліквідності	0,28	0,31	0,31	0,03	0
Коефіцієнт покриття	0,50	0,48	0,47	-0,02	-0,01

Розроблено на основі Додатку В, Д, Е

Коефіцієнт абсолютної ліквідності за останні два роки зріс та у 2023 році досяг нормативного значення, що вважається позитивною тенденцією. Воно показує, що підприємство може погасити 21% поточних зобов'язань за рахунок наявних грошових коштів. Згідно коефіцієнта швидкої ліквідності, враховуючи дебіторських заборгованостей 31% поточних зобов'язань можуть бути погашені, що не відповідає встановленій нормі. Відповідно до загального коефіцієнту покриття, лише 47% поточних зобов'язань можуть бути погашені, якщо акумулювати всіх оборотних активів підприємства, що так само не відповідає нормі.

Отримані результати свідчать про те, що ліквідності критично не вистачає для того, щоб сплачувати зобов'язання підприємства. Фінансові труднощі спричинені економічною нестабільністю в нашому країні. Оскільки основним джерелом доходу [] були транзитні перевезення через Росію та країни центральної Азії, підприємство втратило великі обсяги доходу.

В умовах воєнного стану багато підприємств зустрілися із проблемами ліквідності, а період погашення короткострокової кредиторської заборгованості суттєво зріс. Через нестачу достатньої кількості власних фінансових ресурсів та втрату можливості покрити заборгованості перед постачальниками та персоналом, численна кількість підприємств зупинили свою діяльність і суттєво погіршили показники фінансової стійкості, що спричиняє неплатоспроможність підприємства, а в подальшому можливе банкрутство [13].

Уповноважені особи мають визначити основні заходи, які будуть спрямовані на стабілізацію фінансового становища підприємства та оперативно реалізувати їх в таких складних умовах економіки. На рисунку 3.3., наведений конкретний перелік таких заходів, які можуть допомогти покращити фінансовий стан суб'єкта господарювання.

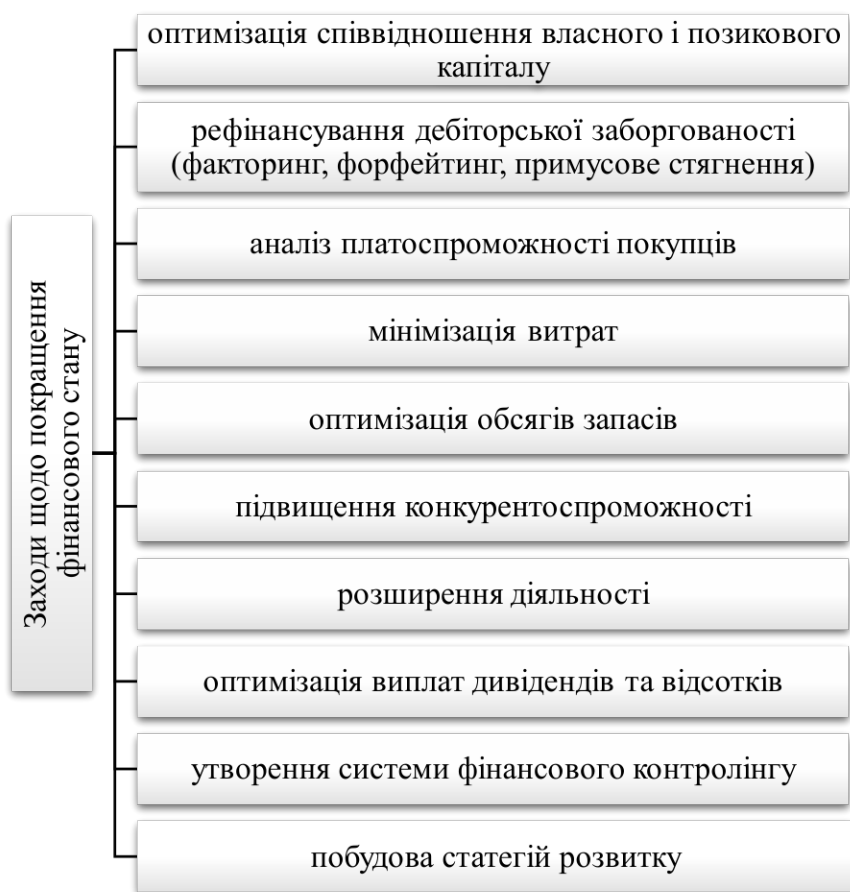


Рисунок 3.3. Перелік заходів для покращення фінансового стану

Джерело: [20],[21]

Першим кроком у покращенні фінансового стану будь-якого підприємства є визначення оптимального співвідношення власного і залученого капіталу, при цьому таке співвідношення має мінімізувати фінансовий ризик і водночас забезпечувати високу рентабельність власного капіталу. Збільшення обсягів власного капіталу підвищує незалежність підприємства, а перевага довгострокових зобов'язань над короткостроковими знижує тиск на операційну діяльність та підтримує фінансову стійкість.

Другим найважливішим кроком є розроблення ефективної кредитної політики, яка спрямована на управління дебіторською заборгованістю. Щоб зменшити ризик непогашення покупцями своїх боргів щодо реалізованих підприємством продукцій слід аналізувати платоспроможність та фінансову стійкість покупців, варто розробити політику збору таких платежів та

моніторити стан дебіторських заборгованостей.

Важливим етапом є оптимізація запасів, що включає в себе визначення оптимального розміру замовлення для мінімізації загальних витрат та витрат пов'язаних із зберіганням.

Важливу роль відіграє також забезпечення конкурентоспроможності на ринку. Цього можна досягти зниженням собівартості продукції за допомогою впровадження нових технологій, а також раціональнішого використання матеріальних і трудових ресурсів. Зменшення питомої ваги постійних витрат у собівартості продукції значно підвищить ефективність виробничих процесів, адже зниження собівартості продукції безпосередньо впливає на збільшення прибутку підприємства, дозволяючи не лише покращити фінансові показники, але й зміцнити позиції на ринку, пропонуючи конкурентоспроможніші ціни.

Виробництво нових товарів або розробка нових видів послуг, які відповідають попиту споживачів, можуть приносити додатковий дохід підприємству. Крім того, здача вільного майна в оренду, продаж зайвих та застарілих активів є пасивними джерелами додаткових коштів. Ці заходи сприяють підвищенню коефіцієнта абсолютної ліквідності підприємства, що, у свою чергу, дозволяє стабілізувати та покращити його фінансовий стан.

Не менш важливим, для забезпечення стабільного фінансового стану у довгостроковому періоді, є створення ефективної системи фінансового контролінгу. Завдяки цього можуть бути вчасно виявлені потенціальні загрози та ризики, що можуть негативно вплинути на фінансовий стан. Після виявлення можливих ризиків та комплексного аналізу актуального фінансового стану, підприємство може розробити відповідні заходи для уникнення ризиків та покращення фінансового становища.

Проаналізувавши фінансовий стан суб'єкта господарювання, можуть бути виявлені фактори, які утворюють нестійкий стан або загрожують існуючому стабільному стану. Після виявлення конкретних причин, ураховуючи специфіку та особливості діяльності даного суб'єкта,

управлінський персонал має можливість прийняти обґрунтовані та ефективні рішення щодо вживання необхідних заходів для уникнення кризових ситуацій та поліпшення фінансового стану підприємства.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Проведене дослідження дозволило виділити основні висновки щодо теоретичних та практичних основ обліку зареєстрованого (пайового) капіталу та аналізу фінансової стійкості суб'єктів господарювання:

По-перше, хоча у розумінні поняття капітал до сьогоднішнього дня є розбіжності серед вчених, його розглядають як основний елемент розвитку та функціонування будь-якого суб'єкта господарювання. Важливою складовою капіталу є зареєстрований капітал, оскільки саме воно є фундаментом для успішного початку діяльності підприємств. Зареєстрований капітал включає в себе: статунний капітал, пайовий капітал, інший зареєстрований капітал.

По-друге, формування зареєстрованого (пайового) капіталу відноситься до перших етапів утворення юридичних осіб та завдяки нього виникають корпоративні права між підприємством та його власниками. Саме тому його регулює велика кількість нормативно-правових документів, такі як Закон України «Про господарські товариства», «Про акціонерні товариства», «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», Господарський та Цивільний кодекси України. Всі ці документи встановлюють вимоги щодо розміру, складу, терміну формування, документів такого капіталу в залежності від організаційно-правової форми суб'єкта.

По-третє, облік зареєстрованого капіталу здійснюється на рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал», що відображає розмір статутного капіталу та 46 «Неоплачений капітал», що відображає заборгованість власників за внесками до оголошеного статутного капіталу.

По-четверте, інформація про зареєстрований капітал з'являється у двох фінансових звітностях, а саме у Звіті про фінансовий стан та Звіті про власний капітал за допомогою яких користувачі інформації можуть дізнатися про рух капіталу підприємства.

Порівнявши Українську та Угорську практику ми дізналися:

- хоча план рахунків в двох країнах значно відрізняється, облік формування та змін статутного капіталу в основному не відрізняється;
- процес утворення та функціонування господарських товариств в Україні простіший ніж в Угорщині;
- вітчизняним підприємствам пропонується подавати фінансову звітність разом з аудиторським висновком для забезпечення якісної та достовірної інформації про діяльність та стан суб'єкта.

У другому розділі роботи розглядалася характеристика [REDACTED] [REDACTED] що є транспортно-експедиторською компанією у Закарпатській області. Ми дізналися, що:

- компанія зареєстрована та веде свою діяльність згідно вимог законодавства;
- на підприємстві функціонує відділ бухгалтерії з трьома бухгалтерами, що дозволяє ефективно вести облік;
- при формуванні статутного капіталу, частки були внесені засновниками вчасно та відповідно вимог;
- операції, щодо формування та збільшення статутного капіталу, відображені в обліку належним чином.

Також, нами було проведено аналіз фінансової стійкості [REDACTED] [REDACTED] з чого ми дізналися, що підприємство має нестійкий фінансовий стан та втрачає платоспроможність, короткострокові зобов'язання поступово зростають, як і розмір дебіторської заборгованості. Підприємству не вистачає власних фінансових ресурсів, оскільки його діяльність має збитковий характер вже три роки поспіль, крім того, не має довгострокових фінансових джерел. Це все зумовлено економічною нестабільністю в нашій країні. Для покращення такого стану рекомендуємо:

- розглянути можливості залучення інвесторів для розширення капіталу;

- оцінити всі можливі шляхи зменшення витрат, такі як скорочення наднормативних витрат, оптимізація витрат на персонал та інші операційні витрати;
- розширити свою діяльність з наданням додаткових послуг, які відповідають попиту споживачів та можуть приносити додатковий дохід;
- розвивати маркетингові стратегії підприємства, забезпечуючи збільшення обсягів продажів.

Наведені приклади заходів можуть підвищити платоспроможність і так само покращити фінансову стійкість підприємства.

KÖVETKEZTETÉSEK

Az elvégzett kutatás lehetővé tette a jegyzett tőke elszámolásának elméleti és gyakorlati alapjaival és a gazdálkodó szervezetek pénzügyi stabilitásának elemzésével kapcsolatos főbb következtetések kiemelését:

Először is, bár a tőke fogalmának megértése a mai napig megoszlik a tudósok között, azt minden gazdasági egység fejlődésének és működésének fő elemének tekintik. A saját tőke fontos eleme a jegyzett tőke, hiszen ez az alapja a sikeres vállalkozásindításnak. A jegyzett tőke tartalmazza az alaptőkét, részesedési tőkét, valamint egyéb jegyzett tőkét.

Másodszor, a jegyzett tőke képzése a jogi személyek alapításának egyik első és legfontosabb lépése, ennek köszönhetően alakul ki a jogviszony a gazdasági társaság és annak tulajdonosai között. Éppen ezért számos jogi dokumentum szabályozza, mint például Ukrajna gazdasági társaságokról szóló törvénye, részvénytársaságokról szóló törvénye, korlátozott és kiegészítő felelősségű társaságokról szóló törvénye, Gazdasági és Polgárjogi Törvénykönyvei. Mindezek a dokumentumok a gazdasági egység szervezeti és jogi formájától függően követelményeket határoznak meg a jegyzett tőke nagyságra, összetételre, a létrehozásának időtartamára vonatkozóan.

Harmadszor, a jegyzett tőke elszámolása a 40 „Jegyzett tőke” számlán történik, amely tükrözi az ilyen tőke nagyságát és a 46 „Be nem fizetett tőke” számlán, amely tükrözi a tulajdonosok jegyzett tőkéhez való hozzájárulásaival kapcsolatos tartozását.

Negyedszer, a jegyzett tőkére vonatkozó információk két pénzügyi beszámolóban jelennek meg, nevezetesen a mérlegben és a beszámolóban a saját tőkéről, amelyeken keresztül az információfelhasználók megismerhetik a vállalkozás tőkéjének mozgását.

Az ukrán és a magyar gyakorlatot összehasonlítva megtudtuk:

- bár a két ország számlarendje jelentősen eltér, a jegyzett tőke képződésének és változásának elszámolása alapvetően azonos a két országban;

- a gazdasági társaságok létrehozásának és funkcionálásának folyamata Ukrajnában egyszerűbb, mint Magyarországon;
- a hazai vállalkozásoknak azt ajánljuk, hogy pénzügyi beszámolóikat könyvvizsgálói jelentéssel együtt nyújtsanak be annak érdekében, hogy minőségi és megbízható információkat kapjanak a gazdálkodó egység tevékenységéről és állapotáról.

A munka második fejezetében egy kárpátaljai szállítmányozási vállalatot a [REDACTED] gazdasági jellemzőit figyeltük meg, amiből megtudtuk, hogy:

- a társaság törvényi előírásoknak megfelelően van bejegyezve és azoknak megfelelően végzi a tevékenységét;
- a cégnél három könyvelővel működő számviteli részleg működik, amely elősegíti a hatékony folyamatát a könyvelésnek;
- a jegyzett tőke megalakítása során az alapítók határidőben és az előírásoknak megfelelően vitték be a részesedéseiket;
- a jegyzett tőke megalakulásával és emelésével kapcsolatos műveletek megfelelően vannak kimutatva a számvitelben.

Továbbá elvégeztük a [REDACTED] pénzügyi stabilitásának elemzését, amelyből megtudtuk, hogy a társaság pénzügyi helyzete instabil, fokozatosan veszíti a fizetőképességét, a rövid lejáratú kötelezettségek fokozatosan nőnek, ahogy a követelések összege is. A cégnek nincs elég saját anyagi forrása, hiszen három éve veszteséges a működése, valamint hiány van a hosszú távú pénzügyi forrásokból is. Mindez az országunk gazdasági instabilitásának köszönhető. Ennek az állapotnak a javítása érdekében a következőket javasoljuk:

- mérlegelni a befektetők bevonásának lehetőségeit a tőkebővítéshez;
- felmérni a költségek csökkentésének minden lehetséges módját, például a személyi költségek és egyéb működési költségek optimalizálását;
- tevékenységének bővítését egy olyan szolgáltatással, amely megfelel a fogyasztói igényeknek és plusz bevételt tud hozni;

- marketingstratégia kidolgozása vagy átdolgozása, az értékesítési volumen növekedésének biztosításához.

A felsorolt intézkedések példái növelhetik a vállalkozás fizetőképességét, és javíthatják a pénzügyi stabilitást is.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адонін С. В., Калашнікова Ю. М. Фінансовий контролінг у системі управління підприємством. *Ефективна економіка*. 2022. № 2. URL: <https://doi.org/10.32702/2307-2105-2022.2.97> (дата звернення: 03.05.2024).
2. Башнянин Г., Лінтур І. Фінансова стійкість суб'єктів господарювання та шляхи її покращення. *Економіка і суспільство*. 2015. С. 65–68.
3. Безверхий К. План рахунків бухгалтерського обліку для цілей складання фінансової звітності за МСЗФ. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2014. № 7. С. 23–30.
4. Біла О. Г. Фінансове планування і фінансова стабільність підприємств. *Фінанси України*. 2007. № 4 (137). С. 112–118. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Fu_2007_4_14 (дата звернення: 30.12.2023).
5. Вівчар О. Й., Кос Т. Ю. Сучасні методи оцінювання фінансової стійкості підприємства. *Молодий вчений*. 2023. № 4 (116). С. 115–119. URL: <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2023-4-116-23> (дата звернення: 06.05.2024).
6. Вінницька О. А. Фінансовий контролінг як складова фінансової стійкості підприємства. *Міжнародний науковий журнал «Інтернаука»*. Серія: «Економічні науки». 2022. № 4 (60). С. 24–29.
7. Господарський кодекс України : Кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV : станом на 8 берез. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (дата звернення: 21.01.2024).
8. Євтушевська О. О., Чернов К. І. Теоретичні аспекти власного капіталу підприємства: сутність та структура. *Food Industry Economics*. 2020. Т. 12, № 3. URL: <https://doi.org/10.15673/fie.v12i3.1812> (дата звернення: 30.12.2023).
9. Жук Н. Аналіз фінансового стану як домінантний індикатор фінансової безпеки підприємств. *Вісник Економіки*. 2022. № 4. С. 97–112. URL: <https://doi.org/10.35774/visnyk2022.04.097> (дата звернення: 11.05.2024).

10. Зінченко О. В., Шаргало Н. В. Синтетичний та аналітичний облік зареєстрованого (пайового) капіталу. Сучасні детермінанти розвитку бізнес-процесів в Україні : матеріали наук. практ. інтернет-конф., м. Київ, 24 трав. 2017 р. Київ, 2017. С. 92–95.
11. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : Інстр. М-ва фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 : станом на 23 лют. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення: 21.12.2023).
12. Іщенко Я. П., Галайда Л. В. Теоретичні основи формування власного капіталу підприємства. *Науковий вісник Херсонського державного університету* Серія: Економічні науки. 2015. № 15. С. 146–148.
13. Костенко Ю., Короленко О., Гузь М. Аналіз фінансової стійкості підприємства в умовах воєнного стану. *Економіка та суспільство*. 2022. № 43. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-43-77> (дата звернення: 08.05.2024).
14. Лаврик О. Формування власного капіталу та його значення у фінансовій діяльності суб'єкта господарювання. *Економічний аналіз*. 2021 рік. Том 31. № 1. С. 296-305
15. Лобода О. М., Кириченко Н. В. Методика оцінки фінансової стійкості підприємства за допомогою економіко-статистичного аналізу. *Таврійський науковий вісник*. Серія: Економіка. 2023. № 18. С. 114–121. URL: <https://doi.org/10.32782/2708-0366/2023.18.12> (дата звернення: 10.05.2024).
16. Лопатовська О., Пономарьова К. Сучасна методика аналізу ліквідності та платоспроможності підприємства. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2022. Т. 1, № 5. С. 221–228. URL: [https://doi.org/10.31891/2307-5740-2022-310-5\(1\)-36](https://doi.org/10.31891/2307-5740-2022-310-5(1)-36) (дата звернення: 11.05.2024).
17. Любар О. О. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку власного капіталу. *Ефективна економіка*. 2020. № 4. – URL:

<http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7835> DOI: 10.32702/2307-2105-2020.4.99

18. Методичні рекомендації до самостійної роботи з навчальної дисципліни "Фінансовий облік II" для студентів напряму підготовки 6.030509 "Облік і аудит" усіх форм навчання / укл. О. В. Фартушняк, І. Ю. Пасічник, Д. І. Цибулько. – Х. : Вид. ХНЕУ, 2013. – 32 с.

19. Нетудихата К. Л., Кологрива К. С. Фактори фінансової стійкості підприємства. *Регіональна економіка та управління*. 2019. С. 116–119.

20. Партин Г. О., Папірник С. Є. Забезпечення фінансової стійкості підприємства за умов нестабільності середовища функціонування. *Економіка підприємства та організація виробництва*. 2022. № 3-4(97-98). С. 129–135. URL: <https://doi.org/10.32782/mer.2022.97-98.21> (дата звернення: 11.05.2024).

21. Пащук Т. Шляхи поліпшення фінансового стану підприємств. *Фундаментальні та прикладні дослідження: сучасні науковопрактичні рішення та підходи. Міждисциплінарні перспективи*. 2019. С. 300–302.

22. Поліщук В. Г., Дихавка О. О. Особливості зміцнення фінансової стійкості суб'єктів господарювання в умовах нестачі фінансових ресурсів. *Модернізація економіки в контексті інноваційного розвитку сучасного суспільства* : матеріали Всеукр. науково-практ. конф., м. Луцьк, 16-17 листоп. 2023 р. Луцьк, 2023. С. 123–127.

23. Приймак С. В., Костишина М. Т., Долбнєва Д. В. Фінансова звітність підприємств : Навч.-метод. посіб. Львів : Ліга-Прес, 2016. 268 с.

24. Про акціонерні товариства : Закон України від 27.07.2022 р. № 2465-IX : станом на 27 квіт. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2465-20#Text> (дата звернення: 01.05.2024).

25. Про господарські товариства : Закон України від 19.09.1991 р. № 1576-XII : станом на 31 берез. 2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1576-12#Text> (дата звернення: 01.05.2024).

26. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності : Наказ від 28.03.2013 р. № 433. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text> (дата звернення: 17.04.2024).

27. Про режим іноземного інвестування : Закон України від 19.03.1996 р. № 93/96-ВР : станом на 17 серп. 2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/93/96-вр#Text> (дата звернення: 20.02.2024).

28. Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю : Закон України від 06.02.2018 р. № 2275-VIII : станом на 8 берез. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2275-19#Text> (дата звернення: 01.05.2024).

29. Роганова Г. О., Кравченко І. В. Аналіз і прогнозування фінансової стійкості підприємства. *Галицький економічний вісник*. 2021. Т. 71, № 4. С. 59–68. URL: https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu (дата звернення: 09.05.2024).

30. Рубейкін В. А. Відображення власного капіталу у фінансовій звітності. *Ефективна економіка*. 2017. № 8. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5738> (дата звернення: 09.03.2024).

31. СЕМЕНОВА С. Облік формування зареєстрованого (пайового) капіталу підприємствами різних організаційно-правових форм. *Науковий вісник мну імені В. О. Сухомлинського. Економічні науки*. 2017. № 2 (9). С. 188–195.

32. Семейон В. С. Бухгалтерський облік необоротних активів в Україні та угорщині: порівняльний аспект : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09. Житомир, 2010. 24 с.

33. Сирцева С., Корольова О. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку пасивів. *Стан та перспективи розвитку бухгалтерського обліку, оподаткування, аналізу і аудиту в управлінні економічними процесами світової та національної економіки* : матеріали Всеукр. інтернет-конф., м. Миколаїв, 17 трав. 2017 р. Миколаїв, 2017. С. 26–28.

34. Сисоєва І. М. Аналіз потенційних загроз діяльності суб'єктів господарювання. *Економіка та суспільство*. 2020. № 22. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2020-22-19> (дата звернення: 01.05.2024).
35. Тешева Л., Хохлов М., Петрова І. Роль фінансового планування у сучасних умовах господарювання. *Економіка та управління підприємствами*. 2018. № 23. С. 314–320.
36. Ткаченко Н. Базові засади фінансового контролінгу стійкості суб'єктів господарювання. *Проблеми і перспективи економіки та управління*. 2019. № 3 (19). С. 314–320.
37. Торговельно-економічне співробітництво між Україною та Угорщиною. *Посольство України в Угорщині*. 19.07.2022 URL: <https://hungary.mfa.gov.ua/spivrobitnictvo/271-torgovelyno-jekonomichne-spivrobitnictvo-mizh-ukrajinoju-ta-ugorshhinoju> (дата звернення: 15.03.2024).
38. Тяхтій М. П., Сотченко Ю. К., Воробйов О. П. Сутність та методика оцінки платоспроможності суб'єктів господарювання України. *Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії*. 2018. № 4 (16). С. 116–120.
39. Фінансовий менеджмент : підручник / А. М. Поддєрьогін та ін. 2-ге вид. Київ : КНЕУ, 2016. 534 с.
40. Фінансовий облік : підручник / Я. Д. Крупка та ін. Тернопіль : ТНЕУ, 2019. 478 с.
41. ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК 2 облік власного капіталу і зобов'язань. *Google Books*. URL: https://www.google.com.ua/books/edition/ФІНАНСОВИЙ_ОБЛІК_2/6xe_DwAAQBAJ?hl=hu&gbpv=1&dq=Облік+статутного+капіталу&printsec=frontcover (дата звернення: 23.12.2023).
42. Фінансовий облік і звітність : навч. посіб. / уклад.: С. І. Мельник, І. М. Горбан, Н. С. Марушко. Львів : Львів. держ. ун-т внутр. справ, 2022. 388 с.

43. Хорт Ю. В. Функції статутного капіталу за законодавством України. *Держава і право*. 2009. № 46. С. 326–332.
44. Цивільний кодекс України : Кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV : станом на 27 квіт. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text> (дата звернення: 18.01.2024).
45. Черемісова Т. А. Подальше дослідження економічної сутності капіталу, його видів та функціональної ролі у діяльності підприємства. *Збірник наукових праць ЧДТУ. Серія: Економічні науки*. 2008. Т. 1, № 21. С. 152–155. URL: <https://doi.org/10.24025/2306-4420.1.21.2008.88526> (дата звернення: 30.12.2023).
46. Шкиря А. С. Напрями поліпшення фінансового стану підприємства в умовах ринкової економіки. *Modern problems in science*. 2022. С. 89–91. URL: <https://doi.org/10.46299/ISG.2022.I.X> (дата звернення: 10.05.2024).
47. Щетинін А. І. Політична економія : підруч. для студ. вищ. навч. закл. Київ : Центр учб. літ., 2011. 480 с.
48. Югас Е., Олексик О. Економічна сутність та види капіталу підприємств. *Науковий вісник УжНУ Серія: Економіка*. 2014. № 2 (43). С. 63–67.
49. Юшко С. В., Лугова А. Критичний аналіз економічної сутності поняття "капітал підприємства". *Вісник економіки транспорту і промисловості*. 2011. № 36. С. 234–238. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vetp_2011_36_48 (дата звернення: 03.01.2024).
50. 2000. évi C. törvény - Nemzeti Jogszabálytár. (n.d.). URL: <https://njt.hu/jogszabaly/2000-100-00-00>
51. 2006. évi IV. törvény - Nemzeti Jogszabálytár. (n.d.). <https://njt.hu/jogszabaly/2006-4-00-00>
52. 2013. évi V. törvény - Nemzeti Jogszabálytár. (n.d.). URL: <https://njt.hu/jogszabaly/2013-5-00-00>

53. Csepreginé Gallasz Andrea, Török Tamás Pál. Számviteli alapismeretek. 2019. https://antk.uni-nke.hu/document/akk-copy-uni-nke-hu/802_Szamviteli_alapismeretek_e.pdf

54. *Számvitel Navigátor. Jegyzett tőke könyvelése.* URL: <https://www.szamvitelnavigator.hu/2014/06/jegyzett-toke.html>

55. *Számvitel Navigátor. Számlatükör.* URL: <https://www.szamvitelnavigator.hu/wp-content/uploads/2012/09/Sz%C3%A1mlat%C3%BCK%C3%B6r-1.pdf>

ДОДАТКИ

СПИСОК ДОДАТКІВ

Додаток	Назва
Додаток А	Витяг з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань
Додаток Б	Структура підприємства
Додаток В	Фінансова звітність малого підприємства – 2022 рік
Додаток Д	Фінансова звітність малого підприємства – 2023 рік
Додаток Е	Фінансова звітність малого підприємства – 2021 рік
Додаток Ж	Фінансова звітність малого підприємства – 2020 рік
Додаток З	Податкова декларація з податку на прибуток підприємств за 2020 рік
Додаток И	Податкова декларація з податку на прибуток підприємств за 2023 рік
Додаток К	Наказ про облікову політику підприємства
Додаток Л	Податкова декларація з плати за землю 2023 рік



ВИТЯГ
**з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-
підприємців та громадських формувань**

Відповідно до статті 11 Закону України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань" на запит: _____ від **27.01.2021**
за кодом _____ станом на **27.01.2021 11:46:34** відповідно до наступних критеріїв пошуку:

Код ЄДРПОУ юридичної особи: _____

До документу внести:

Відомості про центральний чи місцевий орган виконавчої влади, до сфери управління якого належить юридична особа публічного права або який здійснює функції з управління корпоративними правами держави у відповідній юридичній особі

Мета діяльності громадського формування

Перелік засновників (учасників) юридичної особи

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника, якщо засновник – юридична особа, або інформація про відсутність кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника

Місцезнаходження юридичної особи

Види діяльності

Назви органів управління юридичної особи

Відомості про керівника юридичної особи, а також про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, тощо

Відомості про членів керівних органів

Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду) та розмір частки кожного із засновників (учасників)

Вид установчого документа

Дані про розпорядчий акт, на підставі якого створено юридичну особу (крім місцевих рад та їхніх виконавчих комітетів)

Відомості про установчий документ, на підставі якого діє громадське формування, – у разі створення юридичної особи на підставі установчого документа іншого громадського формування

Інформація для здійснення зв'язку з юридичною особою

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі

Дані про відокремлені підрозділи юридичної особи

Дата легалізації (реєстрації) та реєстраційний номер у паперовому Реєстрі політичних партій, Реєстрі об'єднань громадян, Реєстрі творчих спілок – для громадських формувань, легалізованих (зареєстрованих) до набрання чинності Законом України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань»

Дані про перебування юридичної особи у процесі припинення, у тому числі дані про рішення щодо припинення юридичної особи, відомості про комісію з припинення (ліквідатора, ліквідаційну комісію тощо) та про строк, визначений засновниками (учасниками) юридичної особи, судом або органом, що прийняв рішення про припинення юридичної особи, для заявлення кредиторами своїх вимог

Дані про скасування рішення засновників (учасників) або уповноваженого ними органу щодо припинення юридичної особи

Дані про перебування юридичної особи у процесі провадження у справі про банкрутство, санації, у тому числі відомості про розпорядника майна, керуючого санацією

Дані про юридичних осіб, правонаступником яких є зареєстрована юридична особа

Дані про юридичних осіб – правонаступників

Відомості про заборону діяльності громадського формування

Місце зберігання реєстраційної справи в паперовій формі

Дані про надання відомостей з Єдиного державного реєстру

Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром та інформаційними системами державних органів

Відомості про смерть засновника (учасника) юридичної особи, визнання його безвісно відсутнім чи оголошення померлим, відомості про смерть керівника юридичної особи та особи, яка може вчиняти дії від імені юридичної особи

Дані про символіку

Дані про хронологію реєстраційних дій

надається інформація з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (ЄДР) у кількості 1 записів:

Запис 1

Найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Ідентифікаційний код юридичної особи:

Актуальний стан на фактичну дату та час формування:
зареєстровано

Організаційно-правова форма юридичної особи:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Центральний чи місцевий орган виконавчої влади, до сфери управління якого належить юридична особа публічного права або який здійснює функції з управління корпоративними правами держави у відповідній юридичній особі:

Відомості відсутні

Місцезнаходження юридичної особи:

Україна, ,
ВУЛИЦЯ

Види економічної діяльності:

52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту (основний);
46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах;
49.41 Вантажний автомобільний транспорт;
52.10 Складське господарство;
52.24 Транспортне оброблення вантажів

Перелік засновників (учасників) юридичної особи:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ,
Країна резиденства: Словенія, Місцезнаходження: Словенія, 0,
-, -, Розмір внеску до
статутного фонду (грн.): 4763140,00
, Країна громадянства: Україна,
Місцезнаходження: Україна, ,

[REDACTED], Розмір внеску до статутного фонду (грн.):
226610,00

[REDACTED] Країна громадянства: Україна,
Місцезнаходження: Україна, [REDACTED],
ВУЛИЦЯ [REDACTED], Розмір внеску до
статутного фонду (грн.): 226610,00

[REDACTED] Країна громадянства: Україна,
Місцезнаходження: Україна, [REDACTED]
[REDACTED], Розмір внеску до статутного фонду
(грн.): 26660,00

[REDACTED], Країна громадянства: Україна,
Місцезнаходження: Україна, [REDACTED],
ВУЛИЦЯ [REDACTED], Розмір внеску до
статутного фонду (грн.): 26660,00

[REDACTED], Країна громадянства: Україна,
Місцезнаходження: Україна, [REDACTED],
[REDACTED], Розмір внеску
до статутного фонду (грн.): 26660,00

КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЗАСНОВНИКА ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ
ВІДСУТНІЙ, ПРИЧИНА ЙОГО ВІДСУТНОСТІ - ВІДПОВІДНО ДО ІНФОРМАЦІЇ ПРО
ЗАСНОВНИКІВ.

***Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі
відомості про юридичних осіб, через яких здійснюється опосередкований вплив на юридичну
особу:***

Відомості відсутні

***Керівник юридичної особи, а також відомості про інших осіб, які можуть вчиняти дії від
імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, тощо:***

[REDACTED] - керівник
[REDACTED] - представник

Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду):
5296340,00 грн.

Вид установчого документа:
Відомості відсутні

***Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-
підприємців та громадських формувань:***

Дата державної реєстрації: 18.12.2000 Дата запису: 17.07.2006 Номер
запису: 13201200000000792

Дані про відокремлені підрозділи юридичної особи:
Відомості відсутні

Дані про перебування юридичної особи у процесі припинення, у тому числі дані про рішення щодо припинення юридичної особи:

Відомості відсутні

Відомості про комісію з припинення:

Відомості відсутні

Відомості про строк, визначений засновниками (учасниками) юридичної особи, судом або органом, що прийняв рішення про припинення юридичної особи, для заявлення кредиторами своїх вимог:

Відомості відсутні

Дані про скасування рішення засновників (учасників) або уповноваженого ними органу щодо припинення юридичної особи:

Відомості відсутні

Дані про перебування юридичної особи у процесі провадження у справі про банкрутство, санації, у тому числі відомості про розпорядника майна, керуючого санацією: Відомості відсутні

Дані про юридичних осіб, правонаступником яких є зареєстрована юридична особа:

Відомості відсутні

Дані про юридичних осіб- правонаступників:

Відомості відсутні

Місце зберігання реєстраційної справи в паперовій формі:

Ужгородська районна державна адміністрація Закарпатської області

Дані про надання відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань:

Витяг про юридичну особу (портал), 11.12.2020 17:07:50, [REDACTED]

Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів:

20.12.2000, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ, [REDACTED]

21.12.2000, 174, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У [REDACTED],

[REDACTED] (дані про взяття на облік як платника податків)

27.12.2000, 14020652, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У [REDACTED] ОБЛАСТІ,
[REDACTED] УПРАВЛІННЯ, [REDACTED] ДПІ ([REDACTED] РАЙОН),
[REDACTED] (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)

Дані про хронологію реєстраційних дій:

Державна реєстрація включення відомостей про юридичну особу,
17.07.2006 00:00:00, [REDACTED]
районна державна адміністрація [REDACTED] області

Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи,
21.07.2006 00:00:00, [REDACTED], Інші зміни. Зміна видів
економічної діяльності юридичної особи. Зміна місцезнаходження
юридичної особи (у разі зазначення його в установчих документах).
Зміни видів діяльності., [REDACTED] районна державна
адміністрація [REDACTED] області

Підтвердження відомостей про юридичну особу, 16.02.2007 00:00:00,
[REDACTED], [REDACTED] районна державна
адміністрація [REDACTED] області

Виправлення помилок, 02.12.2008 12:22:50, [REDACTED], [REDACTED]
[REDACTED] районна державна адміністрація [REDACTED] області

Підтвердження відомостей про юридичну особу, 02.12.2008 12:24:59,
[REDACTED], Зміна інформації для здійснення зв'язку з юридичною
особою., [REDACTED] районна державна адміністрація
[REDACTED] області

Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи,
04.06.2010 12:45:52, [REDACTED], Інші зміни. Зміна розміру
статутного (складеного) капіталу (пайового фонду) юридичної особи.
Зміна складу або інформації про засновників. Зміна складу засновників
(учасників) або зміна відомостей про засновників (учасників) юридичної
особи. Зміни статутного або складеного капіталу., [REDACTED],
[REDACTED] районна державна адміністрація [REDACTED] області

Підтвердження відомостей про юридичну особу, 22.02.2011 11:34:49,
[REDACTED], Зміна інформації для здійснення зв'язку з юридичною
особою., [REDACTED] районна державна адміністрація
[REDACTED] області

Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи,
19.10.2011 15:01:32, [REDACTED], Інші зміни., [REDACTED],
[REDACTED] районна державна адміністрація [REDACTED] області

Підтвердження відомостей про юридичну особу, 06.02.2012 11:38:57,
[REDACTED] Зміна інформації для здійснення зв'язку з юридичною
особою., [REDACTED] районна державна адміністрація
[REDACTED] області

Державна реєстрація змін до відомостей про юридичну особу, 19.03.2012
11:56:27, [REDACTED], Зміна видів економічної діяльності

юридичної особи. Зміни видів діяльності., [REDACTED]
районна державна адміністрація Закарпатської області

Державна реєстрація змін до відомостей про юридичну особу, 21.03.2012 12:39:25, [REDACTED], Зміна видів економічної діяльності юридичної особи. Зміни видів діяльності., [REDACTED]
районна державна адміністрація [REDACTED] області

Підтвердження відомостей про юридичну особу, 29.01.2013 10:02:47, [REDACTED], Зміна інформації для здійснення зв'язку з юридичною особою., [REDACTED] районна державна адміністрація [REDACTED] області

Підтвердження відомостей про юридичну особу, 08.01.2014 11:54:10, [REDACTED], Зміна інформації для здійснення зв'язку з юридичною особою., [REDACTED], Реєстраційна служба [REDACTED] міськрайонного управління юстиції [REDACTED] області

Внесення інформації щодо відсутності підтвердження відомостей про юридичну особу, 20.02.2015 09:37:33, [REDACTED], Зміна інформації для здійснення зв'язку з юридичною особою., [REDACTED], Реєстраційна служба [REDACTED] управління юстиції [REDACTED] області

Підтвердження відомостей про юридичну особу, 23.02.2015 16:43:12, [REDACTED], Зміна інформації для здійснення зв'язку з юридичною особою., [REDACTED], Реєстраційна служба [REDACTED] міськрайонного управління юстиції [REDACTED] області

Державна реєстрація змін до відомостей про юридичну особу, 27.01.2016 11:16:27, [REDACTED], Зміна інформації для здійснення зв'язку з юридичною особою., [REDACTED], Реєстраційна служба [REDACTED] міськрайонного управління юстиції [REDACTED] області

Виправлення помилок, 27.01.2016 11:20:23, [REDACTED] Реєстраційна служба [REDACTED] міськрайонного управління юстиції [REDACTED] області

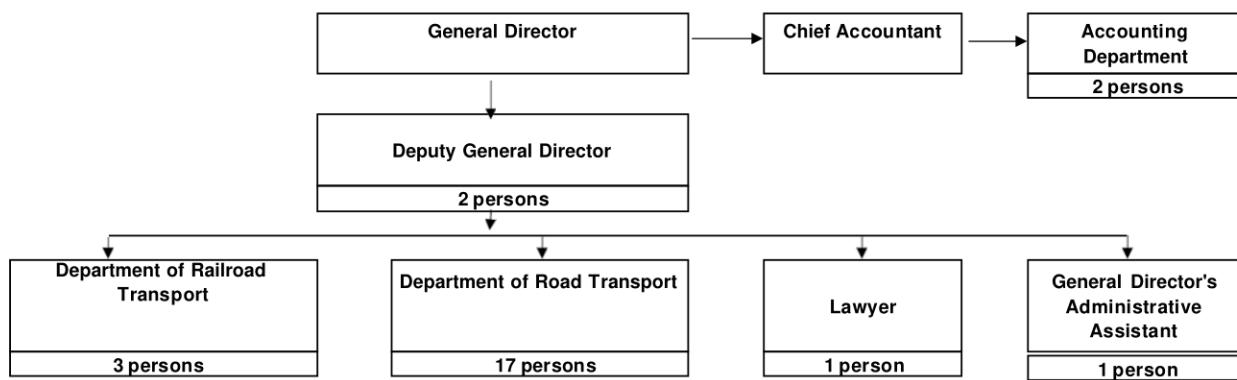
Інформація для здійснення зв'язку:

Дата та час формування витягу:

27.01.2021 11:47:46

Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань знаходиться у стані формування. Інформація про юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань та зареєстрованих до 01.07.2004 та не включених до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб- підприємців та громадських формувань отримується в органі виконавчої влади, в якому проводилась державна реєстрація.

Organizational Structure of



10/7/2020

Додаток В

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Товариство з обмеженою відповідальністю	за ЄДРПОУ	2023 01 01
Територія	за КАТОТТГ	1
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ
Вид економічної діяльності	Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту	за КВЕД
Середня кількість працівників, осіб	27	240
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком	52.29
Адреса, телефон	вулиця	

1. Баланс на 31 грудня 2022 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	309,0	309,0
Первісна вартість	1001	373,3	373,3
Накопичена амортизація	1002	(64,3)	(64,3)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	153,8	153,8
Основні засоби :	1010	19 406,9	18 341,6
первісна вартість	1011	32 630,1	31 678,6
знос	1012	(13 223,2)	(13 337,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	2,5	-
Усього за розділом I	1095	19 872,2	18 804,4
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	219,9	872,3
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 109,3	3 568,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	3 278,2	2 968,9
у тому числі з податку на прибуток	1136	112,3	112,3
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 777,6	1 548,1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 590,5	6 762,3
Витрати майбутніх періодів	1170	3 448,3	2 677,0
Інші оборотні активи	1190	260,7	118,2
Усього за розділом II	1195	15 684,5	18 515,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	35 556,7	37 320,1

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 296,3	5 296,3
Додатковий капітал	1410	3 380,0	3 380,0
Резервний капітал	1415	399,9	399,9
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(8 631,6)	(13 122,6)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	444,6	(4 046,4)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	3 739,7	2 174,4
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	23 066,1	31 186,4
товари, роботи, послуги	1615	380,7	487,1
розрахунками з бюджетом	1620	44,9	53,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	10,8
розрахунками з оплати праці	1630	2,7	88,7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7 878,0	7 366,0
Усього за розділом III	1695	31 372,4	39 192,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	35 556,7	37 320,1

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2022 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД, _____

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	39 336,7	28 482,3
Інші операційні доходи	2120	5 340,3	2 298,6
Інші доходи	2240	4 061,8	3 584,8
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	48 738,8	34 365,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(30 854,7)	(23 898,2)
Інші операційні витрати	2180	(10 337,5)	(6 925,6)
Інші витрати	2270	(12 037,6)	(1 720,1)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(53 229,8)	(32 543,9)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(4 491,0)	1 821,8
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(4 491,0)	1 821,8

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор

івних одиниць та територій територіальних громад

Додаток Д

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена
фінансовозвітність"
(пункт 4 розділу I)



Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство		Дата(рік,місяць,число)	2024	01	01
Товариство з обмеженою відповідальністю		за ЄДРПОУ			
Територія	м. Івано-Франківськ	за КАТОТТГ ¹			
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту	за КВЕД	52.29		
Середня кількість працівників, осіб	25				
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон					

Баланс на 31 грудня 2023 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	309,0	309,0
Первісна вартість	1001	373,3	373,3
Накопичена амортизація	1002	(64,3)	(64,3)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	153,8	115,8
Основні засоби :	1010	18 341,6	15 920,9
первісна вартість	1011	31 678,6	30 035,7
знос	1012	(13 337,0)	(14 114,8)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	18 804,4	16 345,7
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	872,3	439,4
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 568,9	3 781,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	2 968,9	4 213,7
у тому числі з податку на прибуток	1136	112,3	112,3
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 548,1	1 030,4
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 762,3	9 403,2
Витрати майбутніх періодів	1170	2 677,0	2 703,4
Інші оборотні активи	1190	118,2	97,3
Усього за розділом II	1195	18 515,7	21 668,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	37 320,1	38 014,4

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 296,3	5 296,3
Додатковий капітал	1410	3 380,0	3 380,0
Резервний капітал	1415	399,9	399,9
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(13 122,6)	(17 769,9)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(4 046,4)	(8 693,7)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	31 186,4	36 150,3
товари, роботи, послуги	1615	487,1	654,9
розрахунками з бюджетом	1620	53,1	94,4
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	10,8	30,4
розрахунками з оплати праці	1630	88,7	180,4
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7 366,0	9 597,7
Усього за розділом III	1695	39 192,1	46 708,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	37 320,1	38 014,4

1. Звіт про фінансові результати
за Рік 2023 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД, _____

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	36 883,4	39 336,7
Інші операційні доходи	2120	4 998,7	5 340,3
Інші доходи	2240	4 451,8	4 061,8
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	46 333,9	48 738,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(33 287,3)	(30 854,7)
Інші операційні витрати	2180	(8 452,0)	(10 337,5)
Інші витрати	2270	(9 241,9)	(12 037,6)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(50 981,2)	(53 229,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(4 647,3)	(4 491,0)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(4 647,3)	(4 491,0)

Керівник

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

¹ Кодифікація _____ х одиниць та територій територіальних громад

Додаток Е

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

Дата(рік,місяць,число)

Товариство з обмеженою відповідальністю

за ЄДРПОУ

Територія

за КАТОТТГ І

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

за КВЕД

Середня кількість працівників, осіб 25

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця

Коди		
2022	01	01
240		
52.29		

1. Баланс на 31 грудня 2021 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	309,0	309,0
Первісна вартість	1001	373,3	373,3
Накопичена амортизація	1002	(64,3)	(64,3)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	153,8	153,8
Основні засоби :	1010	13 908,8	19 406,9
первісна вартість	1011	26 712,3	32 630,1
знос	1012	(12 803,5)	(13 223,2)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	21,5	2,5
Усього за розділом I	1095	14 393,1	19 872,2
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	214,6	219,9
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 231,9	4 109,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	2 528,2	3 278,2
у тому числі з податку на прибуток	1136	112,3	112,3
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 727	1 777,6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	40,2	2 590,5
Витрати майбутніх періодів	1170	3 371,4	3 448,3
Інші оборотні активи	1190	450	260,7
Усього за розділом II	1195	13 563,3	15 684,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	27 956,4	35 556,7

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 296,3	5 296,3
Додатковий капітал	1410	3 380,0	3 380,0
Резервний капітал	1415	399,9	399,9
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(10 453,4)	(8 631,6)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(1 377,2)	444,6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	3 739,7
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	23 720,2	23 066,1
товари, роботи, послуги	1615	274,3	380,7
розрахунками з бюджетом	1620	71,5	44,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	15,6	-
розрахунками з оплати праці	1630	79,2	2,7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 172,8	7878
Усього за розділом III	1695	29 333,6	31 372,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	27 956,4	35 556,7

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2021 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	28 482,3	32 784,7
Інші операційні доходи	2120	2 298,6	5 061,5
Інші доходи	2240	3 584,8	1 830,8
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	34 365,7	39 677
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(23 898,2)	(22 060,7)
Інші операційні витрати	2180	(6 925,6)	(10 585,3)
Інші витрати	2270	(1 720,1)	(8 952,1)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(32 543,9)	(41 598,1)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1 821,8	(1 921,1)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	1 821,8	(1 921,1)

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративних одиниць та територій територіальних громад

Додаток Ж

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)



Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

Дата(рік,місяць,число)

Товариство з обмеженою відповідальністю

за ЄДРПОУ

Територія

за КАТОТТГ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

за КВЕД

Середня кількість працівників, осіб

25

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця

Коди		
2021	01	01
240		
52.29		

3. Баланс на 31 грудня 2020 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	309,0	309,0
Первісна вартість	1001	373,3	373,3
Накопичена амортизація	1002	(64,3)	(64,3)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	153,8	153,8
Основні засоби :	1010	13 352,3	13 908,8
первісна вартість	1011	25 187,9	26 712,3
знос	1012	(11 835,6)	(12 803,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	41,1	21,5
Усього за розділом I	1095	13 856,2	14 393,1
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	176,9	214,6
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 710	4 231,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	2 402	2 528,2
у тому числі з податку на прибуток	1136	112,3	112,3
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 613,6	2 727
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	65,5	40,2
Витрати майбутніх періодів	1170	3 461,7	3 371,4
Інші оборотні активи	1190	541,9	450
Усього за розділом II	1195	15 971,6	13 563,3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	29 827,8	27 956,4

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 296,3	5 296,3
Додатковий капітал	1410	3 380,0	3 380,0
Резервний капітал	1415	399,9	399,9
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(8 532,3)	(10 453,4)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	543,9	(1 377,2)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	514,1	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	20 480,4	23 720,2
товари, роботи, послуги	1615	698,8	274,3
розрахунками з бюджетом	1620	69	71,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	29	15,6
розрахунками з оплати праці	1630	126,4	79,2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7 366,2	5 172,8
Усього за розділом III	1695	29 283,9	29 333,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	29 827,8	27 956,4

4. Звіт про фінансові результати
за **Рік 2020** р.

Форма № 2-м

Код за ДКУД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	32 784,7	29 776,5
Інші операційні доходи	2120	5 061,5	4 442,7
Інші доходи	2240	1 830,8	5 825,4
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	39 677	40 044,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(22 060,7)	(24 730,1)
Інші операційні витрати	2180	(10 585,3)	(9 643,2)
Інші витрати	2270	(8 952,1)	(2 390,9)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(41 598,1)	(36 764,2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(1 921,1)	3 280,4
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(1 921,1)	3 280,4

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор

них одиниць та територій територіальних громад

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого подається
Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)

-

-

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
20.10.2015 № 897

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(у редакції наказу Міністерства фінансів України
28.04.2017 № 467)

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств	X	Звітна
		-	Звітна нова
		-	Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2020 року	- I квартал	- Півріччя	- Три квартали	X	Рік
		X	Базовий звітний період квартал	-		Базовий звітний період рік

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється - року	- I квартал	- Півріччя	- Три квартали	-	Рік
---	---	-------------	------------	----------------	---	-----

4	Платник: Товариство з обмеженою відповідальністю (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)
---	--

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта ¹	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	5	2	.	2	9		
6	Податкова адреса вулиця	Поштовий індекс							
		Телефон							
		Моб. тел.							
		Факс							
		E-mail							

7	Повне найменування нерезидента - Місцезнаходження нерезидента -	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою) - Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)			
---	--	---	--	--	--

8	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)	УПРАВЛІННЯ,
---	--	-------------

9	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:
	- виробника сільськогосподарської продукції
	- банку
	- страховика
	- суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей
	- суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів
	- суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів
	- постійного представництва нерезидента
	- підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою
	- платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації
	- платника єдиного податку

(грн)

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	39 676 965
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	-1 921 125
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 PI	-815 638
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 PI) (+, -)	04	-2 736 763

Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	-
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x $18^2 / 100$)	06	-
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	-
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 ¹ , 14.1.52 ² і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	-
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	-
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 - рядок 07.2) x $-^3 / 100$)	08	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	-
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 - рядок 09.1.2)):	09.1	-
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	-
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	-
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом "є" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	-
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $-^4 / 100$)	10	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	-
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $-^5 / 100$)	12	-
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	-
Сума виплачених гравцю виплат	14	-
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x $-^6 / 100$)	15	-
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	-
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	-
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	18	-
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -) ⁸	19	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	21	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21) ⁸	22	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	48 438
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	24	25 225
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24) ⁸	25	23 213
Виправлення помилок ⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 35 – рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33, 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	-

Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 - рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	-
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів ⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 - рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	31	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	-
Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	35	-
Штрафні санкції за порушення положень пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	36	-
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 1231 глави 11 розділу II, пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	37	-

Наявність додатків ¹⁰	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹¹	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	ФЗ ¹²	
											П(С)БО	МСФЗ
	-	-	1	-	-	+	-	+	-	+	+	-

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності ¹²	Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹³	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹³	Звіт про рух грошових коштів ¹³	Звіт про власний капітал ¹³	Примітки до річної фінансової звітності ¹³	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
	-	-	-	-	-	+	+	-	-

Наявність доповнення ¹⁴	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
-	№ з/п	Зміст доповнення
	1	-

Додатки на 19 арк.

Наявність рішення ¹⁵	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування за усі різниці	
-	-	-

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та _____ною.

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ¹⁶)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ¹⁶)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Дата подання	2	8	.	0	2	.	2	0	2	1
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- ¹ Зазначається код за ЄДРПОУ, або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податку, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).
- ² Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- ³ Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- ⁴ Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, щоквартально сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.
- ⁵ Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- ⁶ Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- ⁷ Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.
- ⁸ Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- ⁹ Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.
- ¹⁰ У відповідних клітинках проставляється позначка "+", крім клітинки під літерами "ПН", у якій проставляється кількість поданих додатків "ПН" до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- ¹¹ Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.
- ¹² Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка "+".
- ¹³ Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року N 373 "Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України", зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за N 1288/20026 (із змінами).
- ¹⁴ Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.
- ¹⁵ Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.
- ¹⁶ Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "___" _____ 20__ року	
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))	
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (потрібне позначити)	
порушень (помилки) не виявлено	складено акт від "___" _____ 20__ року N _____
"___" _____ 20__ року	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого подається
Податкова декларація з податку на прибуток
підприємств)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

20 жовтня 2015 року N 897

(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 20 лютого 2023 року № 40)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

1	Податкова декларація з податку на прибуток підприємств		X	Звітна
			-	Звітна нова
			-	Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2023 року	- I квартал	- Півріччя	- Три квартали	X	Рік
		X	Базовий звітний період квартал	-	Базовий звітний період рік	

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється, - року	- I квартал	- Півріччя	- Три квартали	-	Рік
---	--	-------------	------------	----------------	---	-----

4	Платник: Товариство з обмеженою відповідальністю (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)					
---	--	--	--	--	--	--

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта ¹	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	5	2	.	2	9		
---	---	---	---	---	---	---	---	--	--

6	Податкова адреса вулиця Україна	Поштовий індекс							
		Телефон							
		Моб. тел.							
		Факс							
		E-mail	-						

7	Повне найменування нерезидента - Місцезнаходження нерезидента -	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою) - Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)			
---	--	---	--	--	--

7.1	Повне найменування постійного представництва/відокремленого підрозділу, через який нерезидент здійснює діяльність в Україні - Місцезнаходження постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента - Найменування контролюючого органу за місцем обліку постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента -	Код ЄДРПОУ постійного представництва ² - Ідентифікатор об'єкта оподаткування (за відсут- ності коду ЄДРПОУ) ² -		
-----	---	---	--	--

8	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)			
---	--	--	--	--

9	Повне найменування інституту спільного інвестування ³	Реєстраційний код інституту спільного інвестування (за даними Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, ведення якого здійснюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку) ³
---	--	---

10	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:	
	виробника сільськогосподарської продукції	
	- банку	
	- страховика	
	- суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей	

- суб'єкта, що здійснює організацію та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів
- суб'єкта, що здійснює діяльність у сфері організації та проведення азартних ігор, крім організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів
- постійного представництва нерезидента
- підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою
- платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації
- суб'єкта господарювання – юридичної особи, яка обрала спрощену систему оподаткування
фізичної особи – підприємця, у тому числі такої, яка обрала спрощену систему оподаткування, або фізичної особи, яка провадить незалежну професійну діяльність
- іноземної компанії
інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи ³
- інвестора із значними інвестиціями ⁴
- платника податку, що визначає податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання
- резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах
- учасника індустріального парку ⁴

(грн)

Показники	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	46 333 900
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	-4 647 384
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 PI	-670 360
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 PI) (+, -)	04	-5 317 744
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	-
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x 18,00 ⁵ /100)	06	-
Податок на прибуток контрольованої іноземної компанії	06.1 КІК	-
Податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання	06.2 МПЗ	-
Податок на прибуток резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах (+, -)	06.3 ДІЯ	-
Податок на прибуток з об'єктів оподаткування, визначених окремо ((позитивне значення) (рядок 06.4.1 + рядок 06.4.2) x - ⁵ /100):	06.4	-
Сума перевищення ціни, визначеної за принципом «втягнутої руки», над договірною (контрактною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій платником податку ⁴	06.4.1	-
Сума перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом «втягнутої руки» при здійсненні контрольованих операцій платником податку ⁴	06.4.2	-
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	-
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 ¹ , 14.1.52 ² і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	-
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	-
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 - рядок 07.2) x - ⁶ /100)	08	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	-
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 - рядок 09.1.2)):	09.1	-
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	-
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	-
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом "е" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	-
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x - ⁷ /100)	10	-
Сума доходу, отриманого від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів	11	-
Податок на дохід, отриманий від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x - ⁸ /100)	12	-
Сума доходу, отриманого від діяльності у сфері організації та проведення азартних ігор, крім доходу, отриманого від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів	13	-
Сума виплачених гравцю виплат	14	-

Податок на дохід, отриманий від діяльності у сфері організації та проведення азартних ігор, крім доходу, отриманого від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x - ⁹ /100)	15	-
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	-
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 06.1 КІК + рядок 06.2 МПЗ + рядок 06.3 ДІА + рядок 06.4 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	-
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ¹⁰	18	-
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -) ¹¹	19	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ¹⁰	21	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21) ¹¹	22	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ¹⁰	24	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24) ¹¹	25	-
Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	26 ОВ	-
Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, що має бути сплачена у попередньому звітному (податковому) періоді поточного року ¹⁰	27	-
Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, нарахована за результатами останнього звітного (податкового) періоду (рядок 26 ОВ – рядок 27) ¹¹	28	-
Виправлення помилок¹²		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 42 – рядок 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	29	-
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	30	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	31	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	32	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	33	-
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів¹²		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 33 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	34	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 34 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	35	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 35 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	36	-

Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	37	-
Виправлення помилок щодо суми авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют¹²		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 28 – рядок 28 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 36 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, –)	38	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 37 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	39	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 38 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	40	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	41	-
Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 56, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	42	-
Штрафні санкції за порушення положень пунктів 41, 56, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	43	-
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 123 ¹ глави 11 розділу II, пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 56, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	44	-

Наявність додатків ¹³	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹⁴	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	КІК	МПЗ	ДІА	ОВ	ФЗ ¹⁵	
	-	-	-	-	-	+	-	+	-	-	-	-	-	-	НП(С)БО	МСФЗ
	-	-	-	-	-	+	-	+	-	-	-	-	-	-	+	-

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності ¹⁵	Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹⁶	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹⁶	Звіт про рух грошових коштів ¹⁶	Звіт про власний капітал ¹⁶	Примітки до річної фінансової звітності ¹⁶	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
-	-	-	-	-	-	+	+	-	-
відмітка про обов'язок платника відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом ¹⁷									

Наявність доповнення ¹⁸	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
-	№ з/п	Зміст доповнення
	1	-

Додатки на 21 арк.

Наявність рішення ¹⁹	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
-	-

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та

Керівник (уповноважена особа)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²⁰)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²⁰)

Дата подання	2	9	.	0	2	.	2	0	2	4
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- ¹ Зазначається код за ЄДРПОУ, або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податку, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті).
- ² У разі здійснення нерезидентом діяльності на території України через постійне представництво зазначається код за ЄДРПОУ такого постійного представництва. Якщо нерезидентом здійснюється діяльність через неакредитований відокремлений підрозділ, зазначається ідентифікатор об'єкта оподаткування згідно з повідомленням про такий об'єкт оподаткування, поданим до контролюючого органу відповідно до вимог пункту 63.3 статті 63 Податкового кодексу України.
- ³ Податкова декларація з податку на прибуток підприємств подається платником податку – юридичною особою за результатами діяльності інституту спільного інвестування (заповнюється поле 9).
У разі якщо платник податку здійснює управління активами кількох інститутів спільного інвестування, Податкова декларація з податку на прибуток підприємств складається та подається окремо по кожному інституту спільного інвестування без статусу юридичної особи, активами яких він управляє відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування», із заповненням рядка 9 та проставленням позначки «інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи» ³ у рядку 10 «Особливі відмітки».
- ⁴ Зазначається платниками податку, які застосовують:
передбачені пунктом 55 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України особливості оподаткування прибутку підприємства-інвестора із значними інвестиціями при виконанні спеціального інвестиційного договору, укладеного відповідно до Закону України «Про державну підтримку інвестиційних проєктів із значними інвестиціями в Україні»;
передбачені пунктом 142.4 статті 142 розділу III Податкового кодексу України особливості оподаткування прибутку учасника індустріального парку, включеного до Реєстру індустріальних парків.
- ⁵ Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- ⁶ Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- ⁷ Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, щокварталу сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.
- ⁸ Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- ⁹ Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- ¹⁰ Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.
- ¹¹ Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25, 28) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН, 26 ОВ) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- ¹² Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.
- ¹³ У відповідних клітинках проставляється позначка «+», крім клітинок під літерами «ПН» та «КІК», у яких проставляється кількість поданих додатків до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- ¹⁴ Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.
- ¹⁵ Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств, які складають фінансову звітність відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка «+».
- ¹⁶ Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року N 373 "Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України", зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за N 1288/20026.
- ¹⁷ При складанні Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за звітний (податковий) рік у відповідній клітинці платником зазначається позначка про наявність обов'язку відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом.
Відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України платники податку на прибуток, які відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом, подають разом з податковою декларацією за відповідний податковий (звітний) період звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати), складені до перевірки фінансової звітності аудитором.
- ¹⁸ Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.
- ¹⁹ Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.
- ²⁰ Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності " " 20 року	
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, власне ім'я, прізвище))	
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (потрібне позначити)	
☐ порушень (помилек) не виявлено	☐ складено акт від " " 20 року № _____
"__"____20__року	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, власне ім'я, прізвище))

Товариство з обмеженою відповідальністю [redacted]

НАКАЗ № 1

про облікову політику підприємства

19.12.2000 р

м. [redacted]

На виконання Закону України від 16.07.99 р. №996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", Положень (стандартів) бухгалтерського обліку

НАКАЗУЮ:

1. Загальні положення

1.1. При веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності застосовувати національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, затверджені Міністерством фінансів України.

2. Запаси

2.1. Застосовувати при вибутті запасів метод нормативних затрат для оцінки їх вибуття.

Визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів проводити на дату операції.

2.2. Транспортно-заготівельних витрати включати безпосередньо до первісної вартості придбаних запасів (спосіб прямого обліку).

2.3. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

3. Необоротні активи

3.1. Застосовувати виробничий метод амортизації основних засобів із передбачених пунктом 26 ПСБО 7, а також довгострокових біологічних активів та інвестиційної нерухомості, у разі якщо вони обліковуються за первісною вартістю.

3.2. Застосовувати для малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів такий метод амортизації: у першому місяці використання об'єкта в розмірі 50% його вартості, та решта 50% вартості у місяці їх вилучення з активів (списання з балансу) внаслідок невідповідності критеріям визнання активом.

Для інших необоротних матеріальних активів застосовувати прямолінійний метод амортизації.

3.3. Застосовувати прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

3.4. До складу малоцінних необоротних матеріальних активів включати матеріальні активи з очікуваним строком корисного використання (експлуатації) понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік) вартістю не більше 20000,00 гривень.

3.5. Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу.

При вибутті об'єктів основних засобів, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта основних засобів щокварталу у сумі, пропорційній нарахуванню амортизації, включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках.

3.6. Первісне визнання необоротних активів та групи вибуття як утримуваних для продажу проводиться на дату, коли щодо активів, групи вибуття задовольняються умови, наведені в пункті 1 р. II ПСБО 27.

3.7. ...

4. Резерви і забезпечення

4.1. Підприємство нараховує резерв сумнівних боргів.

4.2. Стосовно забезпечень різних видів прийняти наступні рішення.

Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосуванням коефіцієнта сумнівності (розрахунковий метод).

Коефіцієнт сумнівності може розраховуватися шляхом класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення.

Підприємство створює забезпечення на оплату відпусток працівникам підприємства.

Підприємство створює забезпечення на виконання гарантійних зобов'язань. Забезпечення на виконання гарантійних зобов'язань створюється у розмірі 2 % доходу від реалізації продукції.

Підприємство створює забезпечення на реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності. ...

Підприємство не створює забезпечення на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів.

Підприємство не створює забезпечення на передбачену законодавством рекультивацію (відновлення) порушених земель.

5. Доходи і витрати

5.1. Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться шляхом вивчення виконаної роботи.

5.2. Підприємство використовує одночасно бухгалтерські рахунки 8 класу "Витрати за елементами" та 9 класу "Витрати діяльності".

5.3. Стосовно переліку і складу змінних і постійних загальновиробничих витрат, бази їх розподілу прийняти наступні рішення.

Змінні витрати:

- паливо

- мастильні матеріали та інші експлуатаційні витрати
- технічне обслуговування транспортних засобів
- амортизації рухомого складу

Постійні витрати:

- оренда паркувального приміщення
- заробітна плата водіїв
- витрати періоду
- відрахування на відновлення рухомого складу

Загальновиробничі витрати розподіляють з використанням такої бази розподілу: обсяг діяльності

5.4. Стосовно переліку і складу статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) прийняти наступні рішення.

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- загальновиробничі витрати.

6. Інші положення

6.1. Встановити такі кількісні критерії суттєвості інформації:

- для інформації про господарські операції та події, пов'язані із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу — у розмірі до 3% вартості всіх активів, усіх зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- для окремих видів доходів і витрат — 2% чистого прибутку (збитку) підприємства;
- для проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів і нематеріальних активів — 10 % справедливої вартості об'єктів основних засобів і нематеріальних активів;
- для визначення подібності активів — 5 % справедливої вартості об'єктів обміну;
- для розкриття інформації про сегменти при визначенні звітного сегмента — у діапазоні 9% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) усіх сегментів підприємства;
- для статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) — 5 % суми підсумку Балансу;
- для статей Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) — 5 % суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- для статей Звіту про рух грошових коштів — 5 % суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
- для статей Звіту про власний капітал — 5 % розміру власного капіталу підприємства.

6.2. Стосовно підходів до класифікації пов'язаних сторін прийняти наступні рішення.

Затвердити перелік пов'язаних осіб підприємства згідно з додатком №4 до цього наказу.

Оцінка активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснюється методом балансової вартості..

6.3. Стосовно періодичності та об'єктів проведення інвентаризації прийняти наступні рішення.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності проводити щорічно інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до діючого Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Міністерством фінансів України.

6.4. Підприємство подає пакет звітності, передбачений Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність".

6.5. Фінансові активи, придбані в результаті систематичних операцій, визнають на дату виконання контракту.

6.6. Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання (у тих звітних періодах, коли підприємство зобов'язано їх застосовувати в бухгалтерському обліку) наводяться в балансі в сумі, що визначається один раз на рік на дату річної фінансової звітності.

6.7. Курсові різниці на дату здійснення господарської операції визначають у межах здійсненої операції.

6.8. Операції з безготівкових розрахунків в іноземній валюті відображати у валюті звітності у сумі, визначеній у документах банку, з урахуванням особливостей застосування банком валютного курсу на дату здійснення операції, у разі якщо це не суперечить вимогам податкового і митного законодавства в частині застосування валютного курсу.

6.9. Розраховувати теперішню вартість довгострокової дебіторської заборгованості за формулою: $PV = FV : (1+i)^n$ (де **PV** - теперішня (продисконтована) вартість; **FV** - майбутня вартість грошей (сума майбутнього погашення); **i** - ставка дисконтування; **n** — кількість періодів до дати погашення).

Застосовувати для дисконтування ставку відсотка за депозитами на аналогічний строк за аналогічних умов.

6.10. Розраховувати теперішню вартість довгострокової кредиторської заборгованості за формулою: $PV = FV : (1+i)^n$ (де **PV** - теперішня (продисконтована) вартість; **FV** - майбутня вартість грошей (сума майбутнього погашення); **i** - ставка дисконтування; **n** — кількість періодів до дати погашення).

Застосовувати для дисконтування ставку відсотка, за якою підприємство може отримати у позику кошти на аналогічний строк за аналогічних умов.

6.11. Включати до складу витрат у день настання події:

- суми ПДВ, не підтверджені зареєстрованими постачальниками податковими накладними, після спливу 1095 днів з дати складання податкової накладної;
- компенсуючі податкові зобов'язання з ПДВ за товарами / послугами, первісно придбаними для оподатковуваних операцій, при подальшому використанні в негосподарській/пільговій діяльності.

Директор _____

Головний бухгалтер _____

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

16 червня 2015 року № 560

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 18 лютого 2022 року № 637)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу)

1	Податкова декларація з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) ¹										Порядковий номер за рік ² за видом декларації										X	Земельний податок										
											1										-	Орендна плата										
											Тип декларації																					
											01		X		Звітна																	
											02		-		Звітна нова																	
03				Уточнююча																												
				Реєстраційний номер декларації в контролюючому органі, яка уточнюється																		-										
1.1	За	2	0	2	3	рік	починаючи з ³										з урахуванням уточнень з ⁴															
1.2	За											місяць ⁵																				
2	Платник: Товариство з обмеженою відповідальністю (повне найменування (власне ім'я, прізвище) платника податків згідно з реєстраційними документами)																															
3	Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта ⁶																															
4	Код виду економічної діяльності (КВЕД) (основного виду)															5	2	.	2	9												
5	Податкова адреса															Поштовий індекс																
	вулиця															Міжміський код																
																Телефон																
	Електронна адреса ⁷ -															Факс ⁷																
6	Найменування відповідного контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація ⁸ ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У																															
7	Код території територіальної громади за місцезнаходженням земельної (их) ділянки (ок) за КАТОТТГ ⁹																															

І. Розрахунок суми земельного податку

Одиниці виміру: га - з чотирма десятковими знаками;
кв. м - з двома десятковими знаками;
грн - з двома десятковими знаками

№ з/п	Категорія земельних ділянок ¹⁰ (хх.хх)	Документи, які засвідчують/ підтверджують право власності/ користування/ право на земельну частку (пай)		Державна реєстрація прав власності/користування (у разі наявності)		Період володіння/ користування		Кадастровий номер земельної ділянки (формат xxxxxxxxxx:xx:xxx:xxxx)	Місце розташування об'єкта (ів) оподаткування ¹³	
		вид права ¹¹	серія та номер документа	дата (дд.мм. рррр)	номер	частка неповного місяця ¹²	кількість повних місяців		код за КАТОТТГ адміністративно-територіальної одиниці	адреса (згідно з правовстановлюючими документами)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.1 14	03.07	1	ЗК №015407	26.02.2015		-	12			
2	Усього	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Площа земельної ділянки ¹⁵		Нормативна грошова оцінка ¹⁶		Ставка податку ¹⁷ (%)	Річна сума земельного податку ¹⁸ (к. 12 або 13 х к. 14 або 15 х к. 16 / 100) /12 х(к. 7 + к. 8)	Податкова пільга					Річна сума земельного податку (до сплати) (к. 17 – к. 22)
га	кв. м	одиниці площі земельної ділянки (грн/га або грн/кв. м)	одиниці площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області (грн/га)			код пільги ¹⁹	розмір пільги ²⁰	дата початку користування ²¹	дата закінчення користування ²¹	сума пільги ²²	
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
-	1 450,00	364,64	-	2.0000	10 574,56	-	-	-	-	-	10 574,56
-	1 450,00	X	X	X	10 574,56	X	X	X	X	-	10 574,56

ІІ. Розрахунок суми орендної плати

Одиниці виміру: га - з чотирма десятковими знаками;
кв. м - з двома десятковими знаками;
грн - з двома десятковими знаками

№ з/п	Категорія земельних ділянок ¹⁰ (хх.хх)	Документи, які засвідчують/ підтверджують право користування		Державна реєстрація прав користування (у разі наявності)		Дата закінчення терміну дії договору оренди (дд.мм. рррр)	Період користування		Кадастровий номер земельної ділянки (формат xxxxxxxxxx:xx:xxx:xxxx)	Місце розташування об'єкта(ів) оподаткування ¹³	
		дата (дд.мм.рррр)	серія та номер документа	дата (дд.мм.рррр)	номер		частка неповного місяця ¹²	кількість повних місяців		код за КАТОТТГ адміністративно-територіальної одиниці	адреса (згідно з правовстановлюючими документами)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1 12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Усього	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Площа земельної ділянки ¹⁵		Нормативна грошова оцінка ¹⁶		Розмір (ставка) орендної плати ²³ (%)	Річна сума орендної плати ¹⁸ (к. 13 або 14 х к. 15 або 16 х к. 17 / 100) /12 х (к. 8 + к. 9)
га	кв. м	одиниці площі земельної ділянки (грн/га або грн/кв. м)	одиниці площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області (грн/га)		
13	14	15	16	17	18
-	-	-	-	-	-
-	-	X	X	X	-

III. Розрахунок (уточнення) податкового зобов'язання

Одиниця виміру: **грн -** з двома десятковими знаками

№ з/п	Сума зобов'язання, що підлягає сплаті за даними платника	Річна сума ²⁴	Січень	Лютий	Березень	Квітень	Травень	Червень	Липень	Серпень	Вересень	Жовтень	Листопад	Грудень
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
3	Нараховано на звітний період, усього	10 574,56	881,21	881,21	881,21	881,21	881,21	881,21	881,21	881,21	881,21	881,21	881,21	881,25
4 ²⁵	Нараховано на - рік за даними раніше поданої декларації (р. 3 декларації, що уточнюються)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 ²⁵	Нараховано до збільшення податкового зобов'язання на - рік, усього (р. 3 – р. 4)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.1 ²⁵	у т. ч. нараховано до збільшення податкового зобов'язання відповідно до п. 50.4 ст. 50 Податкового кодексу України ²⁶	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.2 ²⁵	у т. ч. нараховано до збільшення податкового зобов'язання на - рік (р. 5 – р. 5.1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6 ²⁵	Нараховано до зменшення податкового зобов'язання (позитивне значення (р. 4 - р. 3))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 ²⁵	Сума штрафу ((колонки з 4 по 15 р.5.2) x 3 % або 5%) ²⁷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 ²⁵	Сума пені ²⁸	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Доповнення до Податкової декларації (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)											на	-	арк.

№ з/п	Зміст доповнення
1	-

Інформація, наведена у Податковій декларації, додатках та доповненнях, є достовірною.

Дата подання (дд.мм.рррр)

1	7	.	0	2	.	2	0	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Керівник (уповноважена особа) /
фізична особа (законний представник)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

(реєстраційний номер облікової картки платника
податків або серія (за наявності) та номер паспорта) 29

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за
ведення бухгалтерського обліку)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

(реєстраційний номер облікової картки платника
податків або серія (за наявності) та номер паспорта) 29

Ця частина Податкової декларації заповнюється посадовими особами контролюючого органу

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "___" _____ 20__ року	
(посадова особа контролюючого органу (підпис, власне ім'я, прізвище)) За результатами камеральної перевірки декларації (потрібне позначити) порушень (помилوک) не виявлено. Складено акт від "___" _____ 20__ року № _____ "___" _____ 20__ року (посадова особа контролюючого органу (підпис, власне ім'я, прізвище))	

АНОТАЦІЯ

Ковач А. Й. Бухгалтерський облік зареєстрованого (пайового) капіталу та аналіз фінансової стійкості суб'єкта господарювання. Дипломна робота освітнього рівня – бакалавр. Спеціальність – 071 «Облік і оподаткування». Закарпатський угорський інститут імені Ференца Ракоці II. Місто Берегово, 2024 рік.

Кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел та 4 додатків. Має обсяг X сторінок друкованого тексту, містить 27 таблиць та 9 рисунків.

Предметом роботи є теоретичні та практичні основи формування зареєстрованого (пайового) капіталу та його відображення в обліку та аналіз фінансової стійкості суб'єктів господарювання.

Об'єктом виступає процес обліку зареєстрованого капіталу та аналіз фінансової стійкості [REDACTED]

Метою та завданням кваліфікаційної роботи є вивчення теоретичного та практичного аспекту операцій із зареєстрованим капіталом, аналіз фінансової стійкості суб'єкта та надання пропозицій щодо покращення фінансової стійкості.

У дослідженні розкрито сутність зареєстрованого капіталу; встановлені особливості формування зареєстрованого капіталу та його нормативно-правове регулювання; вивчено методику обліку зареєстрованого капіталу; здійснено порівняння вітчизняного та міжнародного досвіду щодо обліку зареєстрованого капіталу; вивчено організацію фінансової стійкості, методику його аналізу та встановлені шляхи його покращення.

За результатами дослідження виявлено відмінності між українською та угорською практикою обліку зареєстрованого капіталу та визначено тип фінансової стійкості [REDACTED] та надані рекомендації щодо покращення його стану.

Ключові слова: *капітал, зареєстрований (пайовий) капітал, статутний капітал, господарські товариства, аналіз фінансової стійкості.*

ANNOTÁCIÓ

Kovács Antónia A gazdasági entitás jegyzett tőkéjének számvitele, valamint a pénzügyi stabilitásának elemzése. Szakdolgozat a képzési szint megszerzéséhez – alapképzés. Szak – 071 „Számvitel és adóügy”. II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola. Beregszász, 2024.

A szakdolgozat egy bevezetőből, három fejezetből, következtetésekből, a felhasznált források felsorolásából és 4 mellékletből áll. Terjedelme 78 oldal nyomtatott szöveg, 27 táblázatot és 9 ábrát tartalmaz.

A munka tárgya a jegyzett tőke képzésének elméleti és gyakorlati alapjai, valamint a gazdálkodó szervezetek pénzügyi stabilitásának elemzése.

Az objektuma a [] jegyzett tőke elszámolásának és pénzügyi stabilitásának elemzése.

A kutatás célja és feladata a jegyzett tőkével végzett műveletek elméleti és gyakorlati oldalának tanulmányozása, a szervezet pénzügyi stabilitásának elemzése, valamint a pénzügyi stabilitás javítására vonatkozó javaslatok megfogalmazása.

A tanulmány feltárja a jegyzett tőke lényegét; megállapítja a jegyzett tőke képzésének sajátosságait és jogi szabályozását; tanulmányozza a jegyzett tőke elszámolásának módját; összehasonlítja a jegyzett tőke elszámolásának hazai és nemzetközi tapasztalatát; megvizsgálja a pénzügyi stabilitás szerveződését, elemzésének módszertanát és annak javításának módjait.

A kutatás eredményei alapján meghatározásra kerültek az ukrán és a magyar jegyzett tőke elszámolási gyakorlat közötti különbségek, valamint meg lett állapítva a [] pénzügyi stabilitásának típusa és javaslatok lettek téve állapotának javítására.

Kulcsszavak: *tőke, jegyzett tőke, gazdasági társaságok, pénzügyi stabilitás elemzése.*

ANNOTATION

Antonia Kovach Accounting of the registered capital of the economic entity, and an analysis of its financial stability. Thesis of the level of higher education – bachelors. Subject – 071 „Accounting and taxation”. Rákóczi Ferenc II Transcarpathian Hungarian College of Higher Education. Borogove, 2024.

The thesis consists of an introduction, three chapters, conclusions, a list of sources used and 4 appendices. Its scope includes 78 pages of printed text, 27 tables and 9 figures.

The subject of the qualification work is the theoretical and practical foundations of the formation of registered capital, as well as the analysis of the financial stability of business organizations.

Its object is the analysis of the accounting of the registered capital and financial stability of [REDACTED]

The aim and objectives of the work is to study the theoretical and practical side of operations with registered capital, to analyze the organization's financial stability, and to formulate proposals for improving financial stability.

The study reveals the essence of the registered capital; establishes the characteristics and legal regulation of the formation of the registered capital; studies the method of accounting of the registered capital; compares the domestic and international practice of accounting for registered capital; examines the organization of financial stability, its analysis methodology and ways to improve it.

Based on the results of the qualification work, the differences between the Ukrainian and Hungarian registered capital settlement practice were determined, and the type of financial stability of [REDACTED] was determined and suggestions were made to improve its condition.

Keywords: capital, registered capital, economic entity, analysis of financial stability.

Звіт про перевірку схожості тексту Oxsico

Назва документа:

Кваліфікаційна робота_KovacsAntonia.pdf

Ким подано:

Габор Потокі

Дата перевірки:

2024-06-03 11:59:40

Дата звіту:

2024-06-03 15:06:05

Ким перевірено:

I + U + DB + P + DOI

Кількість сторінок:

89

Кількість слів:

16968

Схожість 12%	Збіг: 10 джерела	Вилучено: 0 джерела
Інтернет: 9 джерела	DOI: 0 джерела	База даних: 0 джерела
Перефразовування 3%	Кількість: 10 джерела	Перефразовано: 686 слова
Цитування 1%	Цитування: 23	Всього використано слів: 215
Включення 0%	Кількість: 2 включення	Всього використано слів: 16
Питання 0%	Замінені символи: 0	Інший сценарій: 14 слова