

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА»

Студентки 2 курсу, 4м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»,
спеціалізації «Облік,
оподаткування та оцінювання
в бізнесі»

Зіневич Ольги
Віталіївни

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
доцент

Ромашко Ольга
Миколаївна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2019

Київський національний торговельно-економічний університет
Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем
Кафедра обліку та оподаткування
Ступінь вищої освіти «магістр»
Спеціальність «Облік і оподаткування»
Спеціалізація «Облік, оподаткування та оцінювання в бізнесі»

Затверджую

Зав. кафедри _____ О.В Фоміна
« _____ » _____ 2019 р.

Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентіві
Зіневич Ольги Віталіївни

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи «Облік власного капіталу акціонерного товариства»

Затверджена наказом ректора від «18» січня 2019 р. №139

2. Строк здачі студентом закінченої роботи

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи:

Метою випускної кваліфікаційної роботи є дослідження теоретичних засад бухгалтерського обліку власного капіталу та надання рекомендацій щодо його вдосконалення.

Об'єктом дослідження є процес формування та використання власного капіталу АТ «Укрзалізниця».

Предметом дослідження є теоретичні, методичні, організаційні та практичні аспекти бухгалтерського обліку операцій з формування та використання власного капіталу акціонерного товариства.

4. Консультант по роботі із зазначенням розділів, за якими здійснюється консультування:

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видано	Завдання виконано

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту) (перелік питань за кожним розділом)

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка власного капіталу акціонерного товариства

1.2. Концептуальні засади обліку власного капіталу акціонерного товариства

1.3. Нормативно-правове регулювання обліку власного капіталу акціонерного товариства

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

2.1. Фінансовий облік власного капіталу акціонерного товариства

2.2. Податковий облік операцій з власним капіталом акціонерного товариства

2.3. Облік власного капіталу в системі управління акціонерним товариством

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ»

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку власного капіталу АТ «Укрзалізниця»

3.2. Удосконалення обліку власного капіталу за умов застосування інформаційних систем і технологій

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1	2	3	4
1	Написання вступу і розділу 1	28.06.2019	28.06.2019
2	Написання розділу 2	06.09.2019	06.09.2019
3	Попередній розгляд двох розділів	25.09.2019	25.09.2019
4	Написання розділу 3	25.10.2019	25.10.2019
5	Попередній захист роботи	12.11.2019	12.11.2019
5	Оформлення та представлення роботи на кафедрі	15.11.2019	15.11.2019

7. Дата видачі завдання «___» _____ 201__ р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Ромашко О.М

9. Гарант освітньої програми _____ Бенько М.М

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ Зіневич О.В

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____

Відмітка про попередній захист _____

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента _____

може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ М.М Бенько

Завідувач кафедри _____ О.В Фоміна

« _____ » _____ 201__ р.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВ.....	6
1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка власного капіталу акціонерного товариства	6
1.2. Концептуальні засади обліку власного капіталу акціонерного товариства.....	10
1.3. Нормативно-правове регулювання обліку власного капіталу акціонерного товариств.....	13
Висновки за розділом 1	19
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА	21
2.1. Фінансовий облік власного капіталу акціонерного товариства.....	21
2.2. Податковий облік операцій з власним капіталом акціонерного товариства.....	27
2.3. Облік власного капіталу в системі управління акціонерним товариством	30
Висновки за розділом 2	35
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ».....	37
3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку власного капіталу АТ «Укрзалізниця»	37
3.2. Удосконалення обліку власного капіталу за умов застосування інформаційних систем і технологій	41
Висновки за розділом 3	46
ВИСНОВКИ.....	48
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	52
ДОДАТКИ.....	59

ВСТУП

У сучасних умовах господарювання, акціонерні товариства в Україні виступають однією із основних організаційно-правових форм підприємницької діяльності. На особливу увагу заслуговують операції з фінансування діяльності акціонерних товариств, а саме їх облікового відображення.

На сьогоднішній день потребують удосконалень організаційно-методичні засади обліку операцій з формування та використання власного капіталу акціонерних товариств. Адже основу інформаційної бази системи управління капіталом підприємства складає детальне облікове забезпечення процесу формування та розміщення власного капіталу підприємства.

Питання методики бухгалтерського обліку власного капіталу розглядалися в працях вітчизняних вчених: Боримська К.П., Варічева Р.В [9], Панченко І.А. [26], Брік С.В. [10], Камінська Т.Г. [28], Бондарчук Н.В. [11], Бутинець Ф.Ф. [5], Ксьондз С.М. [31] та інших. Проте, незважаючи на ґрунтовні дослідження даної тематики науковцями, має місце значне коло дискусійних питань, що стосуються організації та методики управлінського обліку власного капіталу акціонерних товариств. Саме це визначає актуальність обраної теми, побудову, завдання та цільову спрямованість даного дослідження.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є дослідження теоретичних засад бухгалтерського обліку власного капіталу та надання рекомендацій щодо його вдосконалення.

Для досягнення поставленої мети дослідження необхідно вирішити наступні **завдання**:

- розкрити економічну сутність, класифікацію та порядок оцінки власного капіталу акціонерного товариства;
- дослідити нормативно-правове регулювання обліку операцій з

власним

капіталом

акціонерного

товариства;

- розкрити концептуальні засади обліку власного капіталу акціонерного товариства;
- навести порядок здійснення фінансового обліку власного капіталу акціонерного товариства;
- розкрити порядок оподаткування операцій з власним капіталом акціонерного товариства;
- надати пропозиції з удосконалення бухгалтерського обліку власного капіталу акціонерного товариства;
- розкрити порядок удосконалення обліку операцій з власним капіталом за умов застосування інформаційних систем і технологій.

Об'єктом дослідження є процес бухгалтерського обліку формування та використання власного капіталу АТ «Укрзалізниця».

Предметом дослідження є теоретичні, методичні, організаційні та практичні аспекти бухгалтерського обліку операцій з формування та використання власного капіталу акціонерного товариства.

У роботі використано такі **методи** дослідження, як: аналіз, прогностичний метод, специфічні методи наукового дослідження (групування, порівняння, узагальнення економічних показників), математичні методи, методи математичної статистики. Методика дослідження сформована на спостереженні, характеристиці облікових процесів і явищ, узагальненні чинних методик обліку власного капіталу та обґрунтуванні напрямів їх удосконалення.

Інформаційною базою дослідження є законодавчо-нормативні акти з питань фінансового обліку загалом та обліку власного капіталу; праці вітчизняних і зарубіжних вчених та практиків з питань становлення, теоретичного обґрунтування та організаційно-методичного забезпечення обліку власного капіталу акціонерного товариства.

Фактографічні матеріали випускної кваліфікаційної роботи базуються на статистичних даних щодо окремих аспектів бухгалтерського обліку діяльності підприємства, а також безпосередньо на звітній інформації АТ

«Укрзалізниця», відомостях первинного, аналітичного та синтетичного обліку.

Методичні прийоми використано для наочного зображення статистичного матеріалу й схематичного подання ряду теоретичних положень випускної кваліфікаційної роботи. На основі методичних прийомів і способів системного аналізу та наукової абстракції сформульовано загальні висновки і пропозиції.

Науковою **гіпотезою** є висловлення припущення про те, що пропозиції з удоскоалення обліку та оподаткування власного капіталу дозволять покращити систему управління та ефективність використання ресурсів акціонерних товариств.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в тому, що в роботі:

- надані рекомендації з удосконалення аналітичного обліку операцій з власним капіталом акціонерного товариства, що дозволить покращити інформативність діючої облікової інформації;
- запропоновані до впровадження форми внутрішньої звітності з обліку власного капіталу акціонерних товариств.

Практичне значення одержаних результатів полягає у розробленні пропозицій та рекомендацій, спрямованих на удосконалення організації та методики обліку власного капіталу акціонерного товариства. Основні результати дослідження і пропозиції, викладені у випускній кваліфікаційній роботі, знайшли практичне застосування у діяльності АТ «Укрзалізниця».

Апробація. Результати випускної кваліфікаційної роботи були опубліковані у збірнику наукових статей студентів КНТЕУ.

Структура та обсяг дослідження. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, додатків. Основний зміст роботи викладено на 51 сторінці друкованого тексту; робота містить 9 таблиць, 11 рисунків, 9 додатків. Список використаних джерел налічує 59 найменувань.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка власного капіталу акціонерного товариства

У сучасних умовах господарювання, акціонерні товариства в Україні виступають однією із основних організаційно-правових форм підприємницької діяльності. У свою чергу, власний капітал є головним показником за допомогою якого можна оцінити фінансовий стан та фінансову стійкість акціонерного товариства. В умовах конкуренції та нестабільності економічних відносин, від величини власного капіталу буде залежати конкурентоспроможність акціонерного товариства та його фінансове становище.

Відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», власний капітал – це частина в активах підприємства, що лишається після вирахування його зобов'язань [39].

Загалом, в момент створення акціонерного товариства, внески засновників (акціонерів) і є власним капіталом товариства та представляють вартість майна підприємства. Якщо у товариства немає зобов'язань облікову формулу можна представити наступним чином:

$$A = K \quad (1.1)$$

де, А- активи акціонерного товариства;

К- капітал акціонерного товариства.

У процесі здійснення своєї господарської діяльності, в акціонерного товариства можуть виникати борги та з'являтися зобов'язання. В даному випадку, облікова формула зміниться в наступну балансову модель.

$$A = K + Z \quad (1.2)$$

де, Z- зобов'язання акціонерного товариства.

Загалом, власний капітал це вартість засобів, які належать акціонерам товариства. На величину власного капіталу впливають наступні фактори:

- вилучення коштів акціонерами, що зменшить вартість активів товариства;
- додаткова емісія (випуск) акцій, що збільшить власний капітал та валюту балансу;
- величина доходів та витрат, яка впливає на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) та коригує суму власного капіталу.

Доцільно схематично навести структуру власного капіталу акціонерного товариства (рис. 1.1).



*Рис. 1.1 Складові власного капіталу підприємства згідно Балансу
(Звіту про фінансовий стан підприємства)*

Джерело: сформовано автором за даними [39]

З рис. 1.1 видно, що власний капітал складається із: зареєстрованого (пайового) капіталу, капіталу в дооцінках, додаткового капіталу, резервного капіталу, нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), вилученого та неоплаченого капіталів.

Зареєстрований капітал – це зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, що є внеском власників до капіталу підприємства.

Також, під зареєстрованим капіталом акціонерного товариства необхідно розуміти суму акцій акціонерів рівної номінально вартості. Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» [46], величина зареєстрованого капіталу має бути не менше суми, яка еквівалентна 1250

мінімальних заробітних плат. Так, в 2018 році, мінімальна сума зареєстрованого капіталу складала – 4653750 грн., а вже в 2019 році – 5216250 грн.

Відповідно до Господарського кодексу України, якщо у акціонерного товариства за результатами звітного року сума чистих активів виявляється меншою за статутний капітал, дане акціонерне товариство має оголосити про зменшення статутного капіталу та відобразити відповідні зміни в статуті товариства.

Загальна характеристика елементів власного капіталу представлена в Додатку Б у табличній формі.

Джерела формування власного капіталу акціонерного товариства можна представити наступним чином (рис. 1.2).

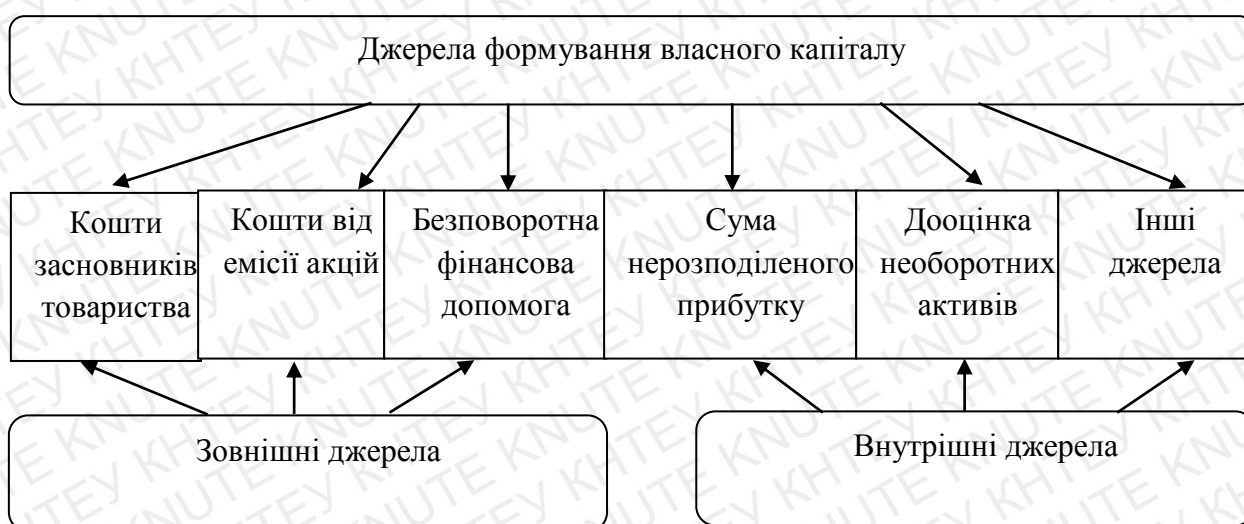


Рис. 1.2 Джерела формування власного капіталу

Джерело: сформовано автором за даними [34]

Джерела формування власного капіталу можна поділити на зовнішні та внутрішні. До джерел формування власного капіталу акціонерного товариства можна віднести безоплатно отримані активи, суми внесені акціонерами (засновниками), суми переоцінок, нерозподілений прибуток.

Проведені дослідження, дозволили уточнити класифікаційні ознаки, які дозволяють поділяти власний капітал за потребами бухгалтерського обліку (рис. 1.3).

Проведені дослідження дозволили схематично розкрити класифікацію власного капіталу акціонерного товариства (рис. 1.4).

Необхідно відзначити, що основною характеристикою власного капіталу є те, що за допомогою даного виду капіталу, акціонерне товариство спроможне існувати, купувати (створювати) активи а також здійснювати свою фінансово-господарську діяльність з метою отримання прибутку чи збільшення ринкової вартості акціонерного товариства.

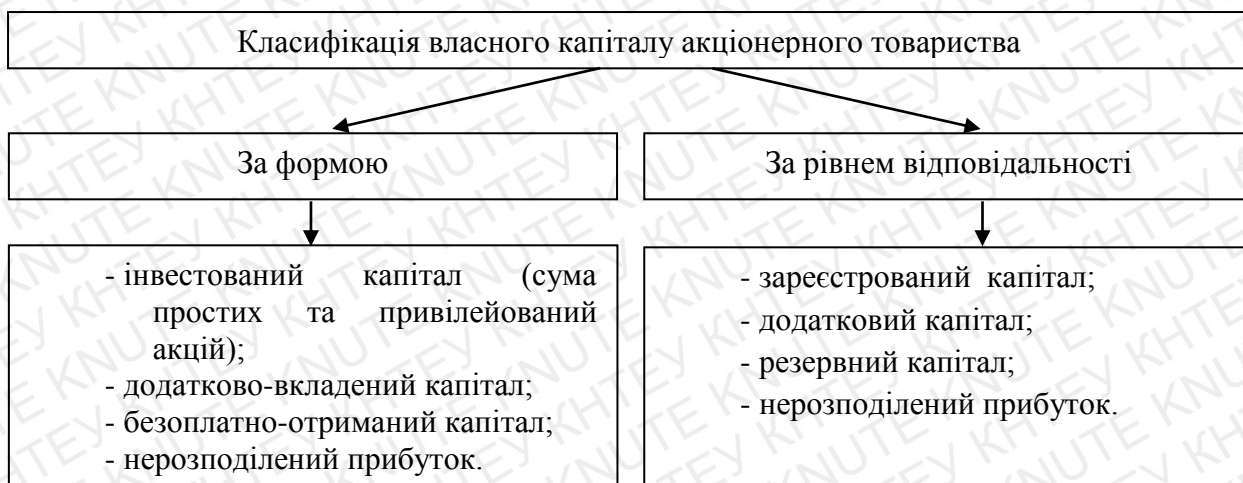


Рис. 1.3 Класифікація власного капіталу акціонерного товариства

Джерело: власна розробка автора

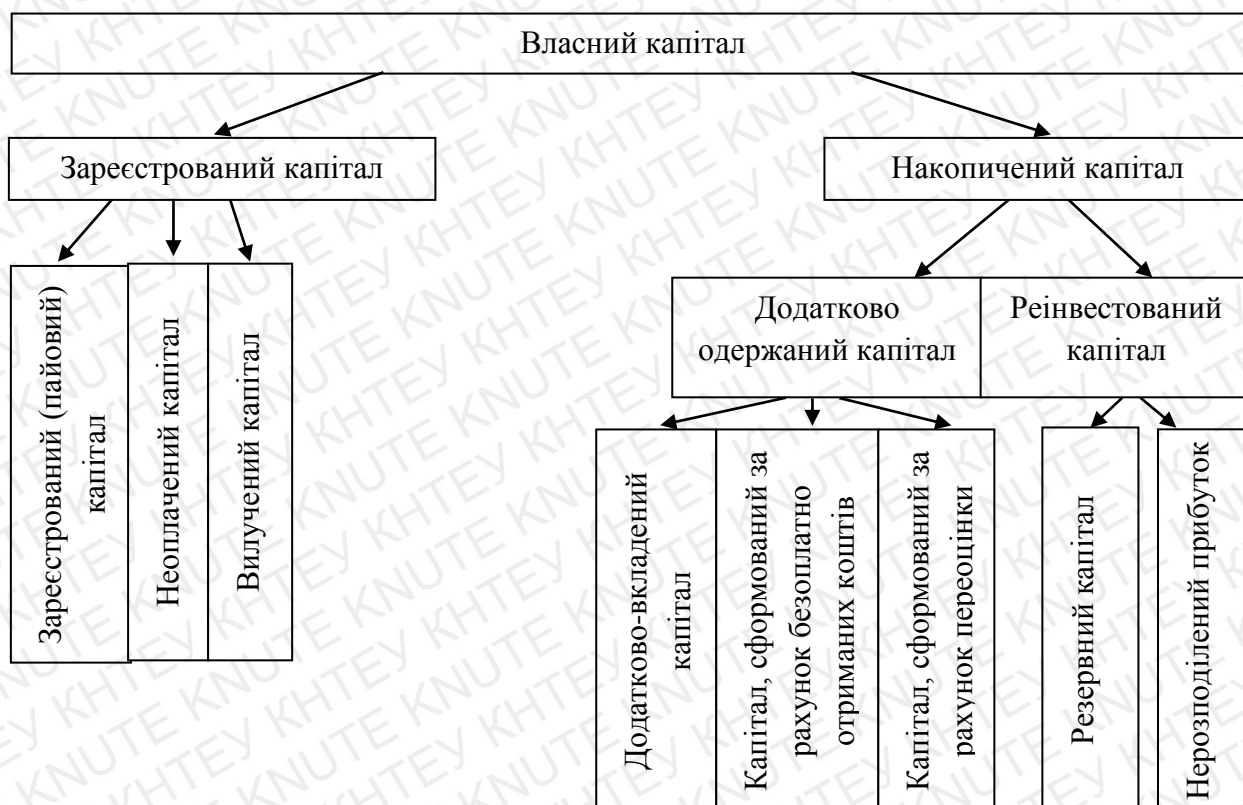


Рис. 1.4 Види власного капіталу акціонерного товариства

Джерело: сформовано автором за даними [23]

Динаміка власного капіталу може засвідчити про ефективність господарської діяльності акціонерного товариства.

Підводячи підсумок викладеному матеріалу, необхідно відзначити, що одним із головних складових власного капіталу акціонерного товариства є зареєстрований капітал. Джерела формування власного капіталу можна поділити на зовнішні та внутрішні, порядок формування яких є чітко регламентованим вітчизняним законодавством.

1.2. Концептуальні засади обліку власного капіталу акціонерного товариства

Необхідно відзначити, що на сьогоднішній день, акціонерні товариства мають удосконалювати систему бухгалтерського власного капіталу акціонерних товариств. Проведені дослідження дозволили виокремити недоліки облікового відображення операцій з власним капіталом акціонерних товариств, серед них:

- неузгодженість під час визначення змісту бухгалтерського обліку окремих елементів власного капіталу та власності товариств;
- неврегульованість окремих засад бухгалтерського обліку та фінансової звітності щодо складових власного капіталу акціонерних товариств;
- розбіжність між податковим та бухгалтерським обліком власного капіталу акціонерних товариств;

На сьогоднішній день актуальним питанням залишається відображення в бухгалтерському обліку процесу формування власного капіталу акціонерного товариства. За останні роки прийнято багато нормативно-правових актів, які регулюють діяльність акціонерних товариств. Разом з тим, залишається недостатньо розробленими методичні аспекти обліку елементів власного капіталу акціонерних товариств.

Необхідно відзначити, що акціонерні товариства раз в рік мають оцінювати величину чистих активів товариства та порівнювати її із сумою зареєстрованого капіталу акціонерного товариства. У випадку якщо вартість чистих активів виявиться меншою за суму зареєстрованого капіталу, акціонерному товариству необхідно буде оголосити про зменшення статутного капіталу та внести відповідні зміни в установчі документи товариства.

Також, основними проблемами обліку власного капіталу акціонерних товариств є:

- відсутність єдиних організаційно-методичних засад управлінського обліку власного капіталу акціонерних товариств;
- відсутність відповідних внутрішніх положень щодо облікового відображення формування та руху акцій акціонерного товариства;
- недостатньо розроблена інформаційна база обліку формування та зміни акціонерного капіталу товариств.

Необхідно відзначити, що результати бухгалтерського обліку мають формувати таку облікову інформацію, яка дозволить приймати виважені управлінські рішення, а також надавати відповідну облікову інформацію про:

- кількість акціонерів та їх частку в статутному капіталі акціонерного товариства, наявність додаткових внесків засновників;
- процеси, що призводять до збільшення (зменшення) власного капіталу акціонерного товариства, такі як зменшення (збільшення) номінальної вартості акцій, їх викуп (продаж), анулювання акцій, обмін на інші фінансові інструменти;
- повноту та вчасність відображення операцій з власним капіталом в бухгалтерському обліку акціонерного товариства;
- залежність товариства від зовнішніх джерел фінансування, а також співвідношення між власним та позиковим капіталом акціонерного товариства;

- повнота формування різних елементів власного капіталу (додаткового, резервного) та напрями використання нерозподіленого прибутку акціонерного товариства;
- відповідність зареєстрованого капіталу чистим активам акціонерного товариства, та інше.

Можна відзначити, що на сьогоднішній день роль облікової інформації щодо стану та змін, що відбуваються в структурі власного капіталу є надзвичайно важливою та вимагає удосконалень організації та методики обліку власного капіталу акціонерних товариств.

На нашу думку, об'єктами обліку власного капіталу є етапи обліку власного капіталу (первинний, поточний та підсумковий), а також порядок відображення в бухгалтерському обліку операцій з власним капіталом акціонерного товариства.

Однією із проблем обліку власного капіталу є недостатня розробленість документального забезпечення операцій акціонерного товариства з власним капіталом. Більшість операцій з обліку власного капіталу не має розроблених та затверджених форм первинної документації. Тому, акціонерні товариства, з метою удосконалення обліку операцій з власним капіталом, мають самостійно розробляти та затверджувати внутрішні форми робочих документів з обліку власного капіталу.

Одним із невирішених та спірних питань обліку власного капіталу є правильна оцінка та облікове відображення внесків до статутного капіталу товариства. Засновникам необхідно письмово встановити порядок облікової оцінки внесків акціонерів, порядку визначення договірної оцінки. Засновники мають оформити відповідним актом оцінки та документально відобразити порядок передачі активів (коштів) від акціонерів до товариства.

Також проблемним залишається питання дооцінки (уцінки) капіталу акціонерного товариства в частині правильного визначення капіталу у дооцінках. Складність даного питання полягає в трудомісткості відповідних

розрахунків щодо оцінки справедливої вартості відповідних активів товариства.

Якщо існує активний ринок на відповідні активи, які підприємство оцінює за справедливою вартістю, проблем із оцінкою та визначенням величини капіталу у дооцінках не виникне. В іншому випадку, акціонерне товариство має прописати у відповідних внутрішніх документах, порядок визначення справедливої вартості активів.

Дані проблемні питання облікового відображення операцій акціонерного товариства з власним капіталом будуть розглянуті в наступних розділах випускної кваліфікаційної роботи.

Загалом, власний капітал є гарантією стабільної діяльності підприємства, а від правильності ведення його обліку значним чином залежить відображення майнових відносин між власниками. Тільки при розроблені єдиних організаційних підходів до обліку власного капіталу та окремих його елементів, можна буде детальніше відобразити та проаналізувати фінансово господарську діяльність акціонерного товариства.

1.3. Нормативно-правове регулювання обліку власного капіталу акціонерного товариства

Як зазначалось в попередніх підрозділах випускної кваліфікаційної роботи, власний капітал є одним із головних показників, за допомогою якого можна оцінити фінансовий стан товариства.

Правове регулювання обліку операцій з власним капіталом включає наступні нормативно-правові акти:

- Господарський кодекс України [19];
- Цивільний кодекс України [57];
- Податковий кодекс України [43]
- Закон України «Про акціонерні товариства» [46];
- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [47];

- Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [39];
- Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності[2] та іншими нормативно-правовими актами, положеннями та інструкціями, затвердженими законодавством України.

Проведені дослідження дозволили встановити, що на сьогодні у вітчизняному законодавстві існує низка невирішених проблем та питань, пов'язаних з чітким правовим регулюванням обліку власного капіталу акціонерних товариств.

Враховуючи те що важливою інформацією для управління власним капіталом є облікова інформація, акціонерним товариствам необхідно ретельно оцінювати нормативно-правове регулювання в частині змін що регламентують облік власного капіталу.

У Господарському та Цивільному кодексах України розкриті головні правові засади порядку формування статутного капіталу акціонерних товариств, а саме визначено розмір, порядок внесення вкладів засновниками, оцінку майна при внесенні засновниками вкладів, відповідальність акціонерів за порушення зобов'язань за внесками, і т.д.

Норми Податкового кодексу [41] регулюють порядок сплати податку на прибуток (відсоткову ставку), що відповідними чином впливає на статтю балансу «Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)»

В даному нормативно-правовому акті, визначені правові засади порядку придбання інвестиційних активів під час внесення коштів акціонером до статутного капіталу товариства.

Проведені дослідження чинного нормативно-правового поля, дозволили згрупувати відповідні нормативно-правові акти за відповідними рівнями (рис. 1.5).

Порівнюючи вітчизняне та міжнародне законодавство з обліку власного капіталу акціонерних товариств, то у вітчизняному законодавстві визначення терміну «власний капітал» розглянуто в Законі України «Про акціонерні

товариства» [46], щодо міжнародного законодавства, то окремого стандарту який би розкривав практику обліку власного капіталу не існує.



Рис. 1.5 Рівні нормативно-правового регулювання операцій з власним капіталом акціонерного товариства

Джерело: власна розробка автора

Окремі положення щодо операцій з власним капіталом розкриті в окремих міжнародних нормативно-правових актах: визначення власного капіталу (Концептуальні основи фінансової звітності), розкриття інформації про власний капітал у фінансовій звітності (МСФЗ 1), відображення дивідендних виплат (МСФЗ 10).

Як за міжнародним так і за вітчизняним законодавством стаття «Власний капітал» деталізується в балансі на окремі елементи (статті), та визначається як залишок активів після вирахування всіх зобов'язань акціонерного товариства.

Разом з тим, відповідно до міжнародного законодавства, відображаючи власний капітал у балансі розкривається інформація про вид, номінальну вартість, кількість випущених акцій акціонерним товариством.

Принципи бухгалтерського обліку операцій із власним капіталом базуються як на загальних принципах бухгалтерського обліку, зокрема на принципі визнання активів і зобов'язань, доходів і витрат, так і на вимогах корпоративного права і законодавства про цінні папери.

Необхідно відзначити, що в 2013 році відбулись суттєві зміни в правовому регулюванні обліку власного капіталу. З прийняттям національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до формування фінансової звітності підприємства» змінились форми фінансової звітності підприємств. Операції що здійснює акціонерне товариство з власним капіталом відображаються у: Балансі («Звіті про фінансовий стан»), Звіті про фінансові результати («Звіті про сукупний дохід»), Звіті про власний капітал, Примітках до фінансової звітності.

Загалом, сума власного капіталу відображається у першому розділі пасиву балансу «Власний капітал». Враховуючи зміни які відбулись у фінансовій звітності, власний капітал включає: зареєстрований (пайовий) капітал, капітал у дооцінках, додатковий капітал, резервний капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток), вилучений капітал, неоплачений капітал.

Раніше, до змін 2013 року, власний капітал включав таку статтю як «Інший додатковий капітал» на якому відображалася сума дооцінки основних засобів, нематеріальних активів. Після змін, у структурі власного капіталу є стаття «Капітал у дооцінках» на якому відображається інформація про дооцінку (уцінку) необоротних активів та фінансових інструментів.

Суми дооцінки основних засобів та нематеріальних активів відносяться до нерозподіленого прибутку (форма № 1 «Баланс» («Звіт про фінансовий стан»)), а також відображається в Звіті про фінансові результати у другому розділі «Сукупний дохід».

Підприємства під час заповнення фінансової звітності регулюються Методичними рекомендаціями щодо заповнення форм фінансової звітності №433, відповідно до яких у статті «Додатковий капітал» міститься інформація щодо емісійного доходу, вартості безкоштовно отриманих необоротних активів підприємства і т.д.

У Звіті про власний капітал відображається інформація щодо змін які відбулись у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду.

Відповідно до Наказу № 627 «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку» внесені зміни до Плану рахунків та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій.

Відповідно до внесених змін, змінено назву рахунку 40 «Статутний капітал» на «Зареєстрований капітал»на якому відображається інформація щодо стану та руху зареєстрованого капіталу підприємства. Також змінено назву рахунку 41 з «Пайовий капітал» на «Капітал у дооцінках», на якому відображається дооцінка необоротних активів підприємства. Схематично, зміни, які відбулись в правовому регулюванні та обліковому відображенні операцій з власним капіталом на рахунках бухгалтерського обліку, можна представити наступним чином (табл. 1.1).

Облікове відображення інших складових власного капіталу акціонерних товариств має свої особливості, тому акціонерні товариства мають організувати правильно бухгалтерський облік та враховувати норми відповідних положень (стандартів) бухгалтерського обліку під час розроблення Наказу про облікову політику акціонерного товариства, таких як: НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", П(С)БО 7 "Основні засоби", П(С)БО 8 "Нематеріальні активи", П(С)БО 13 "Фінансові інструменти", П(С)БО 19 "Об'єднання підприємств".

Таблиця 1.1

Зміни щодо власного капіталу у плані рахунків та Балансі

До 31.12.2012 року			З 01.01.2013 року		
Номер рахунка	Код рядка	Назва рахунка (рядка)	Номер рахунка	Код рядка	Назва рахунка (рядка)
40	300	Статутний капітал	40	1400	Зареєстрований (пайовий) капітал
41	310	Пайовий капітал	41	1405	Капітал у дооцінках
42	320	Додатковий (вкладений) капітал	42	1410	Додатковий капітал
425	330	Інший додатковий капітал			
43	340	Резервний капітал	43	1415	Резервний капітал
44	350	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	44	1420	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)
45	370	Вилучений капітал	45	1430	Вилучений капітал
46	360	Неоплачений капітал	46	1425	Неоплачений капітал

Джерело: сформовано автором за даними [41]

Як зазначалось, величина власного капіталу є одним із основних показників фінансового стану товариства. Від величини власного капіталу залежить кредитоспроможність та міцність підприємства. Щодо збільшення власного капіталу, необхідно відзначити, що в червні 2018 року набрало чинності Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

№ 385, за яким затверджений Порядок збільшення (зменшення) статутного капіталу акціонерного товариства.

Відповідно до даного нормативного документу, джерелами збільшення статутного капіталу можуть бути:

- грошові кошти у тому числі грошові внески, майнові права та немайнові права;
- додатковий капітал у частині емісійного доходу;
- прибуток товариства.

Проведені дослідження правового регулювання обліку власного капіталу акціонерних товариств, дозволило встановити, що Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку розроблені Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку операцій з формування статутного капіталу в акціонерних товариствах [28], які встановлюють порядок відображення в бухгалтерському обліку операцій по збільшенню розміру статутного капіталу, зокрема шляхом реінвестиції дивідендів.

Необхідно відзначити, що методика виплати дивідендів є недосконалою та потребує уточнень. Так, в даному нормативному документі необхідно конкретизувати порядок здійснення та документального оформлення операцій по реінвестиції дивідендних виплат особливо за простими акціями, які переважають в загальній кількості акцій акціонерних товариств.

Висновки за розділом 1

У першому розділі випускної кваліфікаційної роботи, визначено економічну сутність, класифікацію та оцінку власного капіталу акціонерного товариства.

Встановлено, що власний капітал є головним показником за допомогою якого можна оцінити фінансовий стан та фінансову стійкість акціонерного товариства. В умовах конкуренції та нестабільності економічних відносин, від величини власного капіталу буде залежати конкурентоспроможність акціонерного товариства та його фінансове становище.

Відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», власний капітал – це частина в активах підприємства, що лишається після вирахування його зобов'язань. В роботі наведена структура власного капіталу акціонерного товариства.

Власний капітал складається із: зареєстрованого (пайового) капіталу, капіталу в дооцінках, додаткового капіталу, резервного капіталу, нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), вилученого та неоплаченого капіталів.

Основною характеристикою власного капіталу є те, що за допомогою даного виду капіталу, акціонерне товариство спроможне існувати, купувати (створювати) активи, а також здійснювати свою фінансово-господарську діяльність з метою отримання прибутку чи збільшення ринкової вартості акціонерного товариства.

Оцінка нормативно-правових актів обліку власного капіталу дозволила виділити рівні нормативно-правового регулювання операцій з власним капіталом акціонерних товариств. Здійснена оцінка вітчизняних та міжнародних нормативно-правових актів обліку власного капіталу.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

2.1. Фінансовий облік власного капіталу акціонерного товариства

Дослідження проводилось на базі даних виробничого структурного підрозділу «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку» (далі виробничого структурного підрозділу) регіональної філії «Львівська залізниця» акціонерного товариства «Українська залізниця».

Загалом, на виконання вимог законодавства України 27.11.2018 проведено державну реєстрацію Статуту АТ «Укрзалізниця» у новій редакції, відповідно до якого:

- тип акціонерного товариства змінено з публічного акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство;
- найменування Публічне Акціонерне Товариство «Українська залізниця» змінено на Акціонерне Товариство «Українська залізниця».

Розкриємо організацію та ведення фінансового обліку операцій з власним капіталом саме виробничого структурного підрозділу (ВСП). Відповідно до Наказу про облікову політику ВСП, ведення бухгалтерського обліку покладено на бухгалтерію ВСП «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку» під керівництвом головного бухгалтера, підпорядкувавши його безпосередньо начальнику дистанції.

У виробничому структурному підрозділі затверджено графік документообігу, де визначено перелік осіб, які мають право надавати дозвіл (підписувати первинні документи) на здійснення господарських операцій (Додаток А), затверджено графік оформлення і видачі реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, а також графік складання та подання звітів та зведень.

Структуру бухгалтерської служби виробничого структурного підрозділу «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку» та розподіл їх обов'язків можна представити наступним чином (рис.2.1).

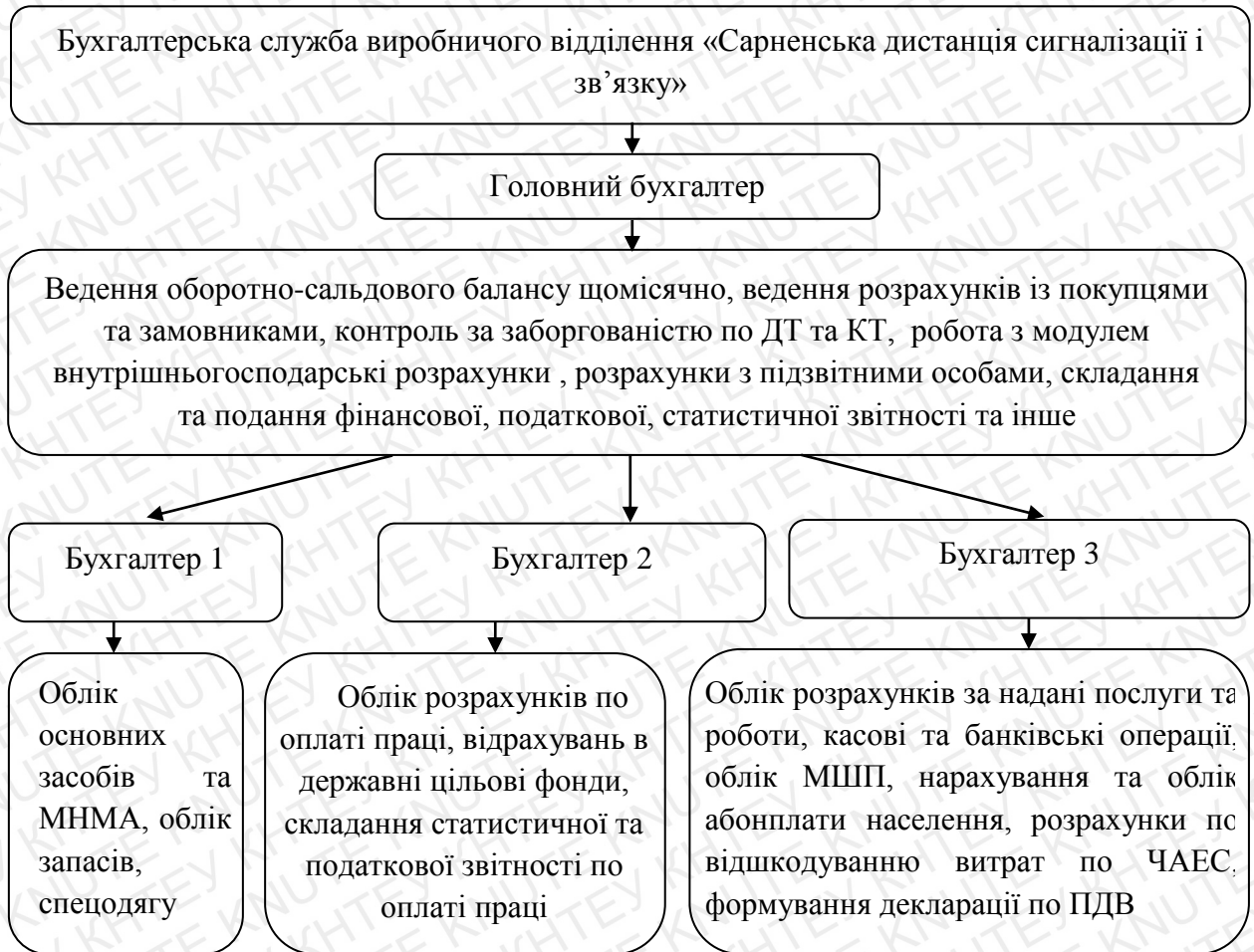


Рис. 2.1 Організаційна структура бухгалтерської служби виробничого структурного підрозділу «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку»

Джерело: розроблено автором на базі даних досліджуваного підприємства

Порядок ведення бухгалтерського обліку підприємством здійснюється на єдиних засадах, встановлених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності і здійснюється відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Облікової політики ПАТ «Укрзалізниця» від 30.08.2016р. № 526.

Бухгалтерський облік операцій з власним капіталом здійснюється автоматизовано з використанням програмного забезпечення АСБО «ФОБОС».

Виробничий структурний підрозділ веде облік власного капіталу відповідно до П(С)БО. Необхідно відзначити, що ВСП «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку» формує фінансову звітність відповідно до П(С)БО та НП(С)БО та направляє до регіональної філії «Львівська залізниця». Бухгалтерський облік операцій з власним капіталом здійснюється згідно із Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій [20].

Виробничий структурний підрозділ використовує рахунки класів 0-7, 9 та не використовує рахунки 8 класу. Відповідно до Наказу про облікову політику підприємства, станом на 31 грудня здійснюється інвентаризація в тому числі власного капіталу підрозділу.

Перед тим, як детально розглянути облікове відображення операцій з власним капіталом, доцільно розглянути які статті власного капіталу відображені у фінансовій звітності підрозділу (Додаток Б).

Таблиця 2.1

**Динаміка власного капіталу виробничого структурного підрозділу
“Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку”**

Елементи власного капіталу	Роки					Відхилення, %			
	2014	2015	2016	2017	2018	2015	2016	2017	2018
Зареєстрований капітал	3563	0	0	0	0	-100	0	0	0
Капітал дооцінках у	7619	0	0	0	0	-100	0	0	0
Додатковий капітал	0	19994	16785	172	172	0	-16,0	-98,9	0
Резервний капітал	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Нероподілений прибуток	0	455	0	0	0	0	-100	0	0
Всього власний капітал	11182	20449	16785	172	172	82,8	-17,9	-98,9	0

Джерело: розроблено автором на базі даних підприємства

Як видно з табл. 2.1 за останні п'ять років на досліджуваному підприємстві здійснювались операції з дооцінки (уцінки) необоротних активів, що відображалось в статті «Додатковий капітал», а також тільки в 2015 році підприємство відобразило в статті «Нерозподілений прибуток» суму 455 тис. грн.

У 2014 році сума зареєстрованого капіталу складала 3563 тис. грн, а вже з 2015 року підрозділ на балансі перестав відображати суму зареєстрованого капіталу у зв'язку з тим, що власником АТ «Укрзалізниця» стала держава.

Основним елементом власного капіталу виробничого структурного підрозділу «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку» є додатковий капітал.

Відповідно до внутрішнього плану рахунків, виробничий структурний підрозділ для обліку капіталу у дооцінках відкриває наступні аналітичні рахунки:

- 1) 4111 «Дооцінка виробничих основних засобів»
 - 41110 «Дооцінка виробничих основних засобів, які внесені до статутного капіталу АТ «Укрзалізниця»»
 - 41111 «Дооцінка виробничих основних засобів, які не вносяться до статутного капіталу АТ «Укрзалізниця»»
 - 41112 «Дооцінка виробничих основних засобів, що закріплені за АТ «Укрзалізниця» на праві господарського відання»
- 2) 4112 «Дооцінка виробничих основних засобів, набутих в АТ «Укрзалізниця»»

Необхідно відзначити, що досліджуване підприємство здійснює переоцінку необоротних активів за умови, якщо балансова вартість таких активів суттєво відрізняється від їхньої ринкової вартості. Для здійснення переоцінки основних засобів виробничий структурний підрозділ визначає поріг суттєвості, значення якого фіксується в обліковій політиці підприємства. Відповідно до Наказу про облікову політику поріг суттєвості

встановлюється на рівні 2% від суми чистого фінансового результату підприємства.

Досліджуване підприємство вирішило дооцінити вантажний автомобіль, первісна вартість якого складала 160 000 тис. грн (знос – 78 000 тис. грн, залишкова вартість – 82 000 тис. грн) до справедливої вартості 123 000 тис. грн. Розглянемо кореспонденцію рахунків з обліку дооцінки основних засобів виробничого структурного підрозділу «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку» (табл. 2.2.).

Таблиця 2.2

**Кореспонденція рахунків з обліку дооцінки основних засобів
виробничого структурного підрозділу «Сарненська дистанція
сигналізації і зв'язку»**

№	Зміст операції	Документ (підстава)	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
			Дебет	Кредит	
<i>на дату проведення першої переоцінки</i>					
1	Визначена сума дооцінки об'єкту 160000Ч1,5-160 000	Акт дооцінки	10	411	80 000
2	Визначена сума дооцінки зносу 78000Ч1,5-78000	Бухгалтерська довідка	411	131	39000
<i>на дату проведення другої переоцінки</i>					
3	Відображена уцінка раніше дооцінених основних засобів	Бухгалтерська довідка	411	10	12000
4	Списана сума зносу за уціненими основними засобами	Бухгалтерська довідка	131	10	3000

Джерело: розроблено автором на базі даних підприємства

Коефіцієнт індексації $123000/82000 = 1,5$ – застосовують як до первісної вартості, так і до суми зносу.

Таким чином, за кредитом субрахунку 41.1 «Дооцінка (уцінка) основних засобів» сформований капітал в до оцінках у сумі 41 000 тис. грн. (80 000 тис.

грн – 39 000 тис. грн). З наведеного прикладу видно, що сума дооцінки залишкової вартості об'єкта основних засобів включається до складу додаткового капіталу. Уцінка залишкової вартості даного об'єкта основних засобів спрямовується на зменшення створеного попередніми дооцінками додаткового капіталу.

Також, для досліджуваного підприємства характерним є операції з вилученим капіталом. Час від часу акціонерне товариство викупляє свої акції на ринку або акціонерів. Результатом придбання власних акцій є скорочення активів та акціонерного капіталу підприємства. Викуплені акції відображаються в обліку за фактичною собівартістю їх придбання.

Внутрішній план рахунків виробничого структурного підрозділу «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку» містить наступні субрахунки:

- 45 «Вилучений капітал»;
- 451 «Вилучені акції»;
- 452 «Вилучені вклади і паї»;
- 453 «Інший вилучений капітал».

Припустимо, що досліджуване підприємство в 2015 році викупило 300 власних акцій, у т. ч. 100 акцій за номіналом (10 грн за кожен акцію), 100 акцій за вартістю нижчою за номінальну вартість акцій (9 грн за кожен акцію), та 100 акцій за ціною вищою за номінальну вартість (12 грн за кожен акцію). Розрахуємо фактичну собівартість викуплених акцій: вона дорівнює $(100 \times 10) + (100 \times 9) + (100 \times 12) = 1000 + 900 + 1200 = 3800$ тис. грн. Тобто підприємство на викуп акцій витратило 3 800 тис. грн грошових коштів. На цю суму відбулось зменшення активу та власного капіталу.

Вартість викуплених акціонерним товариством акцій у своїх акціонерів відображається за Дебетом рахунка 451 «Викуплені акції» та Кредитом 311 «Рахунок в банку». Разом з тим, викуплені акції повторно можуть бути випущені в обіг. Якщо акціонерне товариство прийняло рішення не випускати повторно викуплені акції, воно може за згодою акціонерів вилучити їх з обігу.

Анульовані акції за їх номінальною вартістю зменшують статутний капітал, при цьому складається наступна проводка:

Дебет 401 «Статутний капітал» Кредит «Вилучений капітал» 3 800 тис. грн.

Проведені дослідження фінансового обліку власного капіталу виробничого структурного підрозділу «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку», дозволили уточнити порядок облікового відображення операцій з дооцінки капіталу акціонерного товариства, навести кореспонденцію рахунків з обліку вилученого капіталу, який відбувся в 2015 році.

2.2. Податковий облік операцій з власним капіталом акціонерного товариства

Необхідно відзначити, що досліджуване підприємство за аналізований період (з 2014 року по 2018 рік) у фінансовій звітності показували, що підприємство є збитковим, тому не сплачує податок на прибуток. Разом з тим, підприємство подає декларації з ПДВ та податку на прибуток регіональній філії «Львівська залізниця», яка узагальнює інформацію отриману з виробничих структурних підрозділів та формує узагальнену податкову документацію.

Разом з тим, доцільно розглянути податкові наслідки які виникають у підприємства під час зменшення (збільшення) власного капіталу акціонерного товариства. Так, стосовно податку на прибуток, для акціонерних товариств діють загальні правила, об'єкт оподаткування визнається за правилами бухгалтерського обліку.

Якщо підприємство прийняло рішення про зменшення номінальної вартості внесків учасників акціонерного товариства, акціонерне товариство має передбачити сплату компенсації власникам акцій. Не сплачена власникам акцій сума компенсації в розмірі повного (часткового) розміру їх внесків до статутного капіталу збільшує фінансовий результат податкового (звітного) періоду акціонерного товариства. Таким чином, відбувається зменшення

статутного капіталу, і визнається дохід, який збільшує об'єкт оподаткування податком на прибуток.

Так, якщо акціонерами є резиденти, то при виплаті дивідендів (згідно із пп.14.1.49 ПКУ) визнається авансова сплата податку на прибуток за правилами, встановленими п. 57.1-1 ПКУ для виплати дивідендів. А якщо акціонером є фізична особа, то необхідно керуватись правилами розподілу IV ПКУ та або утримувати ставку ПДФО за ставкою 5% та військовий збір за ставкою 1,5 %. Авансовий внесок з податку на прибуток при цьому не сплачується.

Необхідно відзначити, що відповідно до Податкового кодексу України [43], якщо під час зменшення статутного капіталу, акціонерам передається майно, дану передачу необхідно відображати в податковому обліку як продаж ТМЦ чи основних засобів. Тобто, якщо учасник виходить з акціонерного товариства, йому повертаються ТМЦ або майно яке він раніше вклав. При відображенні даної операції, акціонерне товариство має регулюватись п.146.13 Податкового кодексу України. Також, при погашенні корпоративних прав, підприємство ПДВ не нараховує. Розглянемо кореспонденцію рахунків з податкового обліку зменшення статутного капіталу (табл. 2.3).

Так, якщо підприємство здійснює переоцінку основних засобів, сума переоцінки відображається на рахунку 411 «Дооцінка основних засобів». Різниця між сумою дооцінки вартості та сумою дооцінки зносу основних засобів зараховується на збільшення додаткового капіталу, а різниця між сумою уцінки вартості та сумою уцінки зносу включається до складу витрат.

Для проведення переоцінки, необхідне рішення керівництва, яке має бути оформлене наказом або іншим розпорядчим документом.

Таблиця 2.3

Облік зменшення статутного капіталу акціонерного товариства

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	Сума, тис. грн	Податковий облік, тис. грн	
				Доходи	Витрати

		Дебет	Кредит			
Зменшення статутного капіталу на суму недовкладених внесків						
1	2	3	4	5	6	7
1	Сформовано статутний капітал	46	401	3563	-	-
2	Внесені внески до статутного капіталу (частково)	311	46	3000	-	-
3	Відображені витрати, пов'язані із зменшенням статутного капіталу	977	685, 642	5	-	5
4	Оплачені послуги, пов'язані із зменшенням статутного капіталу	685, 642	311	5	-	-
5	Зменшено статутний капітал на суму недовнесених акціонерами внесків	401	46	563	-	-

Продовження табл. 2.3

Зменшення статутного капіталу у зв'язку з виходом учасника						
1	2	3	4	5	6	7
1	Відображені витрати, пов'язані із зменшенням капіталу	422 (443)	685 642	5	-	5
2	Оплачені послуги, пов'язані із зменшенням статутного капіталу	685, 642	311	5	-	-
3	Відображено заборгованість перед учасником					
3.1	у сумі внеску учасника до статутного капіталу	452	672	1200	-	-
3.2	у сумі що перевищує внесок учасника до статутного капіталу	443	672	400	-	-
3.3	Зменшено статутний капітал у зв'язку з виходом учасника	401	452	400	-	-
3.4	Здійснено розрахунок з учасником	672	301, 311	1600	-	-
Зменшення статутного капіталу у зв'язку з частковим поверненням внесків усім акціонерам						
1	Відображені витрати, пов'язані із зменшенням статутного капіталу	421, 422	685, 642	1200	-	1200
2	Оплачені послуги пов'язані із зменшенням статутного капіталу	685, 642	311	1200	-	-
3	Зменшено статутний капітал	401	672	1300	-	-
4	Передано акціонерам товари, як повернення частини внесків	672	702	1300	1200	-
5	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	702	641	1000	-	-
6	Списано собівартість переданих товарів	902	281	500	-	500

Джерело: розроблено автором на базі даних підприємства

Щодо податкових наслідків. Як ми знаємо об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток, що визначений шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності підприємства визначеного відповідно до П(С)БО. В свою чергу, базу оподаткування необхідно коригувати на податкові різниці які виникають в тому числі під час дооцінки (уцінки) основних засобів.

Так, підприємство має скоригувати фінансовий результат до оподаткування на результат переоцінки ОЗ, що передбачає збільшення

фінансового результату до оподаткування на суму уцінки та втрат від зменшення корисності ОЗ, та зменшення фінансового результату до оподаткування на суму дооцінки та вигід від відновлення корисності ОЗ.

В свою чергу, фінансовий результат до оподаткування зменшується на суму дооцінки ОЗ або НА у межах попередньо віднесених до витрат уцінок, а також на суму вигід від відновлення корисності ОЗ або НА у межах попередньо віднесених до витрат втрат від зменшення корисності ОЗ або НА (п. 138.2 ст. 138 Податкового кодексу).

Необхідно відзначити, що податок на додану вартість не виникає у підприємства який здійснює операції з переоцінки основних засобів підприємства.

Отже, можна відзначити, що з метою визначення оподаткованого прибутку виробничий структурний підрозділ «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку» регулюється національними положеннями бухгалтерського обліку з метою облікового відображення господарських операцій.

2.3. Облік власного капіталу в системі управління акціонерним товариством

Підприємство самостійно визначає в обліковій політиці порядок облікового відображення власного капіталу. Саме за рахунок величини власного капіталу буде залежати фінансова стійкість підприємства, його платоспроможність та кредитоспроможність. Тому, точне облікове відображення власного капіталу впливає на інформаційну базу системи управління виробничого структурного підрозділу та вимагає шляхів оптимізації з метою більшої деталізації облікової інформації щодо операцій з акціонерним капіталом.

Складність управління власним капіталом полягає в тому, що в процесі поточної діяльності відбувається збільшення або зменшення як його загальної величини, так і його окремих складових. При цьому необхідними

даними про стан і рух складових капіталу систему управління забезпечує система бухгалтерського обліку, насамперед, внутрішня управлінська звітність, яка складається на виході облікової системи [2].

Проведені дослідження дозволили визначити коло проблем, які стосуються обліку власного капіталу акціонерних товариств (рис. 2.2).



Рис. 2.2 Недоліки обліку власного капіталу акціонерного товариства

Джерело: сформовано автором на базі даних досліджуваного підприємства

Загалом, якщо на підприємстві ведеться управлінський облік, це впливає на покращення облікової інформації, яка є інформаційною базою системи управління, а також сприяє вдосконаленню системи управління підприємством, що може призвести до збільшення прибутків та зростання ринкової вартості акціонерного товариства.

Як зазначає Бутинець Ф.Ф. управлінський облік - це процес виявлення, вимірювання, накопичення, аналізу, підготовки, інтерпретації та передачі інформації, що використовується управлінською ланкою для планування, оцінки та контролю всередині підприємства [19].

До основних завдань управлінського обліку власного капіталу можна віднести:

1) збирання, узагальнення облікової інформації щодо операцій, які відбуваються із власним капіталом та надання даної інформації системі управління з метою прийняття ефективних управлінських рішень;

2) оцінка законності здійснення господарських операцій з власним капіталом, забезпечення збереження власного капіталу;

3) формування управлінської звітності, яка дозволить деталізувати облікову інформацію щодо операцій з власним капіталом підприємства.

На нашу думку, управлінський облік власного капіталу має бути організований таким чином, щоб користувачі облікової інформації могли в повному обсязі отримати наступну облікову інформацію:

- чи забезпечене підприємство в повному обсязі власним капіталом для фінансування своєї господарської діяльності, чи потребує зовнішніх джерел фінансування;

- які операції призвели до збільшення (зменшення) величини власного капіталу підприємства;

- яка кількість засновників та їх частка в статутному капіталі акціонерного товариства;

- повнота, правильність та вчасність обліку операцій з пайовим капіталом акціонерного товариства;

- наявність та порядок використання нерозподіленого прибутку товариства;

- відповідність статутного капіталу чистим активам акціонерного товариства на звітну дату;

- чи відбулись в структурі власного капіталу підприємства.

Необхідно відзначити, що дані управлінського обліку є дуже важливими та дозволяють надати інформацію, яка є несподіваною та важливою для системи управління.

Наприклад, на підприємстві, яке функціонує протягом тривалого проміжку часу, може виявитися, що засоби статутного капіталу, які спочатку вкладені в основні засоби, через повний знос і вибуття останніх, придбання нових основних засобів за рахунок довгострокових кредитів або прибутку, вже повністю фінансують тільки оборотні активи. Або, навпаки, спочатку сформований у вигляді внесків грошових коштів статутний капітал, у

результаті проведеної фінансової політики через деякий проміжок часу може бути реально забезпечений різними видами основних засобів і нематеріальних активів [17].

На нашу думку, управлінський облік власного капіталу має поділятися на управлінський облік з формування власного капіталу, основною метою якого є формування необхідної облікової інформації для системи управління з метою формування інформації про оптимальну структуру капіталу виробничого структурного підрозділу, а також на управлінський облік операцій з використання власного капіталу на господарські потреби, основною метою якого є надання необхідної інформації щодо ефективного розподіл облікової інформації.

Загалом, облікова інформація, яку формує система управлінського обліку може використовуватись для:

- оцінки необхідного обсягу власного та залученого капіталу для виконання господарських процесів;
- визначення вартості як власного так і залученого капіталу з метою прийняття виважених управлінських рішень щодо структури капіталу акціонерного товариства;
- аналізу ефективності використання власного капіталу з метою прийняття ефективних рішень щодо покращення його використання.

Доцільно розкрити джерела даних для управління власним капіталом виробничого підрозділу (табл. 2.4).

Дослідження порядку здійснення управлінського обліку у виробничому структурному підрозділі «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку» дозволили виділити основні передумови, що зумовлюють формування внутрішньої управлінської звітності на базовому підприємстві (рис. 2.3).

Як видно з рис. 2.3 виробничий структурний підрозділ потребує складання внутрішньої звітності в частині формування та використання власного капіталу.

Таблиця 2.4

Джерела інформації для управління власним капіталом

Рахунок бухгалтерського обліку	Аналітичні розрізи	Дані для потреб управління
40 «Статутний капітал»	- за засновниками та акціонерами; - за видами акцій.	Зростання номінальної вартості акцій; Вилучення власного капіталу, анулювання акцій
42 «Додатковий капітал»	За кожним засновником, об'єктом дооцінки	Різниця між номінальною та ринковою вартістю акцій; Сума дооцінки активів товариства
43 «Резервний капітал»	За напрямками використання	Оцінка найбільш ризикових видів діяльності
44 «Нерозподілені прибутки»	За напрямками формування та використання прибутку	Наявність та рух нерозподіленого прибутку
45 «Вилучений капітал»	За видами акцій, за кожним засновником	Величина анульованих або перепроданих акцій
46 «Неоплачений капітал»	За видами розміщених (неоплачених) акцій	Зміни в кількості простих (привілейованих) акцій

Джерело: розроблено автором на базі [56]



Рис. 2.3 Передумови, що зумовлюють формування внутрішньої звітності щодо складових власного капіталу

Джерело: розроблено автором на базі [15]

Ми пропонуємо до впровадження внутрішню форму звітності, а саме Звіт про формування та використання власного капіталу (Додаток В).

Використання в практичній діяльності даної внутрішньої звітності дозволить виробничому структурному підрозділу посилити аналітичність облікової інформації та приймати на базі управлінської звітності ефективні управлінські рішення. Також, дана форма внутрішньої звітності містить інформацію про фінансову стійкість підприємства, а також співвідношення

між власним та залученим капіталом. На базі даного документу можна приймати виважені управлінські рішення в частині:

- оцінки змін, що відбулися в структурі власного капіталу виробничого підрозділу;
- отримати інформацію про стан внесків до статутного капіталу підприємства;
- аналізу наявності простроченої заборгованості підприємства;
- визначення напрямів розподілу прибутку виробничого підрозділу, і т.д.

Отже, ефективне управління власним капіталом виробничого структурного підрозділу «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку» неможливе без подальшого удосконалення методології та організації бухгалтерського обліку, дані якого є інформаційною базою для аналізу та контролю власного капіталу.

Висновки за розділом 2

Дослідження проводилось на базі даних виробничого структурного підрозділу «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку» (далі виробничого структурного підрозділу) регіональної філії «Львівська залізниця» акціонерного товариства «Українська залізниця». У виробничому структурному підрозділі затверджено графік документообігу, де визначено перелік осіб, які мають право надавати дозвіл (підписувати первинні документи) на здійснення господарських операцій, затверджено графік оформлення і видачі реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, а також графік складання та подання звітів та зведень.

Бухгалтерський облік операцій з власним капіталом здійснюється автоматизовано з використанням програмного забезпечення АСБО «ФОБОС». Виробничий структурний підрозділ веде облік власного капіталу відповідно до П(С)БО. Необхідно відзначити, що ВСП «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку» формує фінансову звітність відповідно до

П(С)БО та НП(С)БО та направляє до регіональної філії «Львівська залізниця». Бухгалтерський облік операцій з власним капіталом здійснюється згідно із Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій.

Необхідно відзначити, що досліджуване підприємство за аналізований період (з 2014 року по 2018 рік) у фінансовій звітності показувало, що воно є збитковим, тому не сплачує податок на прибуток. Разом з тим, підприємство подає декларації з ПДВ та податку на прибуток регіональній філії «Львівська залізниця», яка узагальнює інформацію отриману з виробничих структурних підрозділів та формує узагальнену податкову документацію.

Підприємство самостійно визначає в обліковій політиці порядок облікового відображення власного капіталу. Саме за рахунок величини власного капіталу буде залежати фінансова стійкість підприємства, його платоспроможність та кредитоспроможність. Тому, точне облікове відображення власного капіталу впливає на інформаційну базу системи управління виробничого структурного підрозділу та вимагає шляхів оптимізації з метою більшої деталізації облікової інформації щодо операцій з акціонерним капіталом.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ»

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку власного капіталу АТ «Укрзалізниця»

Проведені дослідження практики ведення обліку операцій з власним капіталом, дозволили встановити, що підприємства часто допускають помилки та неточності в кореспонденції рахунків операцій з формування статутного капіталу акціонерного товариства, а також формуванням та нарахуванням дивідендів.

Тому, зважаючи на це, а також з метою удосконалення управлінського обліку виплати дивідендів акціонерним товариствам, акціонерами яких є як резиденти так і не резиденти доцільно запропонувати відкривати наступні аналітичні рахунки до субрахунку 671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами» в частині наступної деталізації:

- 1) 6711 «Розрахунки за нарахованими дивідендами резидентам»;
- 2) 6712 «Розрахунки за нарахованими дивідендами нерезидентам»;

Для підприємств, акціонерами яких є лише резиденти, доцільно здійснювати аналітику в наступних розрізах:

- 1) 6711 «Розрахунки за нарахованими дивідендами за привілейованими акціями»:
 - 67111 «Розрахунки за нарахованими дивідендами за іменними привілейованими акціями»;
 - 67112 «Розрахунки за нарахованими дивідендами за привілейованими акціями на пред'явника»;
- 2) 6712 «Розрахунки за нарахованими дивідендами за простими акціями»:
 - 67121 «Розрахунки за нарахованими дивідендами за простими

іменними акціями»,

- 67122 «Розрахунки за нарахованими дивідендами за простими акціями на пред'явника».

Одним із елементів власного капіталу є нерозподілений прибуток (непокритий збиток) акціонерного товариства. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – це сума прибутку, яка реінвестована у підприємство або сума непокритого збитку.

З метою отримання деталізованої інформації про напрями використання прибутку акціонерного товариства, доцільно запропонувати наступні аналітичні рахунки до рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» (рис. 3.1).

Тобто, з метою покращення інформативності облікової інформації, а також для більшої наочності інформації на рахунках бухгалтерського обліку пропонується введення наступних аналітичних рахунків:

- 1) До субрахунку 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді»:
 - 443.1 «Прибуток, використаний для виплати дивідендів»;
 - 443.2 «Прибуток, використаний для поповнення зареєстрованого капіталу»;
 - 443.3 «Прибуток, використаний для поповнення резервного капіталу»;
- 2) До субрахунку 451 «Вилучені акції»:
 - 451.1 «Акції, вилучені з метою анулювання»;
 - 451.2 «Акції, вилучені з метою перепродажу»;
- 3) До субрахунку 452 «Вилучені вклади та паї»:
 - 452.1 «Частки, вилучені з метою анулювання»;
 - 452.2 «Частки, вилучені з метою перепродажу».

Використання в практичній діяльності даних аналітичних рахунків допоможе скоротити час на збір інформації, необхідної для заповнення відповідних статей Звіту про власний капітал.

Використання в практичній діяльності запропонованих пропозицій з удосконалення аналітичного обліку відповідних рахунків, дозволить акціонерним товариствам деталізувати облікову інформацію та покращити інформативну цінність фактографічної інформації, а також дозволить здійснювати поглиблений аналіз та контроль операцій з власним капіталом.

Необхідно відзначити, що дієвий управлінський облік передбачає розроблення внутрішньої управлінської звітності, основним призначенням якої є задоволення потреб системи управління в детальній інформації.

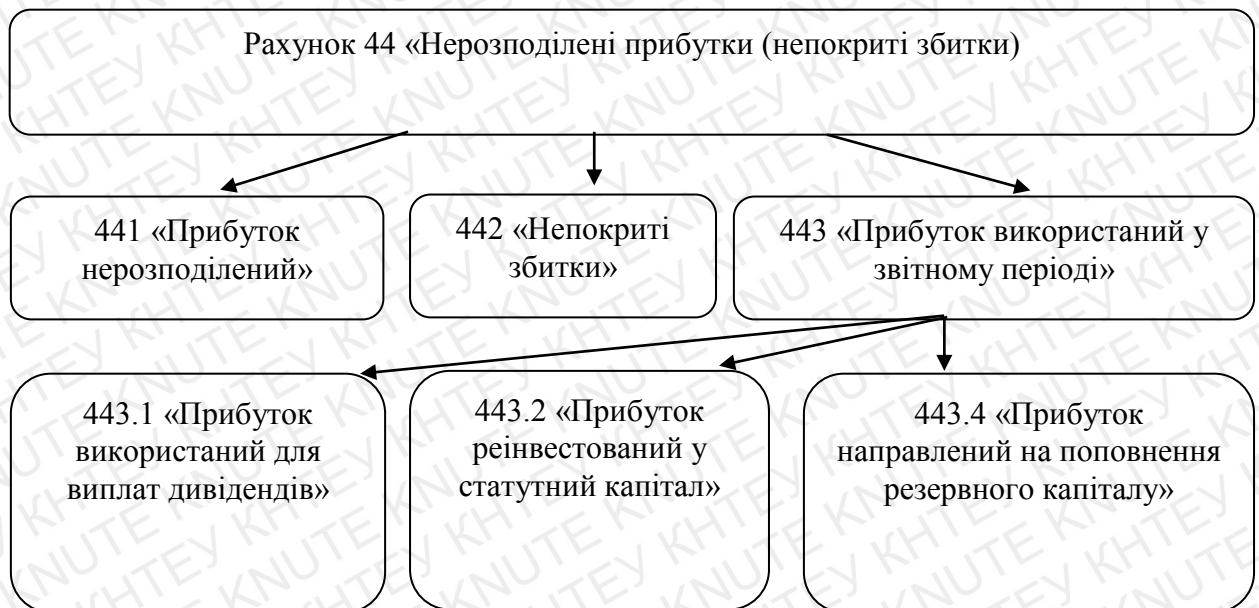


Рис. 3.1 Деталізація рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»

Джерело: власна авторська розробка

На нашу думку, акціонерні товариства мають вдосконалювати управлінську звітність, бо для цього існують об'єктивні передумови (рис. 3.2).



Рис. 3.2 Передумови, що зумовлюють складання внутрішньої звітності щодо складових власного капіталу

Джерело: розроблено автором на базі [15]

За рахунок того, що фінансова, статистична та податкова звітність, яку акціонерні товариства мають формувати не забезпечує систему управління необхідною обліковою інформацією, доцільно розробляти та впроваджувати управлінську звітність щодо відображення господарських процесів загалом, та операцій з власним капіталом зокрема.

Акціонерним товариствам доцільно запроваджувати в своїй діяльності наступну форму внутрішньої звітності «Звіт про розподіл прибутку акціонерного товариства» (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Звіт про розподіл прибутку акціонерного товариства

Прибуток отриманий у звітному періоді (441), грн	Прибуток, використаний у звітному періоді (443)		Напрями розподілу прибутку						
			На виплату дивідендів 443.1		На збільшення статутного капіталу 443.2		На поповнення резервного капіталу 443.4		
	грн.	%	грн.	%	грн.	%	грн.	%	

Джерело: власна авторська розробка

Запровадження даної форми звітності, дозволить акціонерним товариствам здійснювати як оперативний так і прогностичний аналіз напрямів використання прибутку підприємства, співставляти дані управлінської та фінансової звітності з метою недопущення помилок та прорахунків.

Загалом, у зв'язку із самостійною розробкою управлінських рішень, акціонерні товариства мають оцінювати результати своєї діяльності, визначати оптимальне співвідношення між власним та залученим капіталом, а також знаходити шляхи покращення ефективності використання власного капіталу акціонерних товариств.

У роботі встановлено, що ефективне управління власним капіталом акціонерного товариства неможливе без подальшого удосконалення систем управлінського обліку, дані якого є інформаційною базою для аналізу та контролю. У зв'язку з цим в статті надані пропозиції з удосконалення управлінського обліку власного капіталу в частині деталізації аналітичних рахунків та розробки форм управлінської звітності.

3.2. Удосконалення обліку власного капіталу за умов застосування інформаційних систем і технологій

Як зазначалось в попередньому розділі випускної кваліфікаційної роботи, ВСП «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку» здійснює бухгалтерський облік автоматизовано з використанням Автоматизованої Системи Бухгалтерського Обліку «Фінансовий Облік Бухгалтерський Облік Статистика» («АСБО ФОБОС»). Дана програма дозволяє вести як бухгалтерський так і податковий облік відповідно до П(С)БО, методичних рекомендацій із застосування реєстрів бухгалтерського обліку, облікової політики та методичних рекомендацій Укрзалізниці.

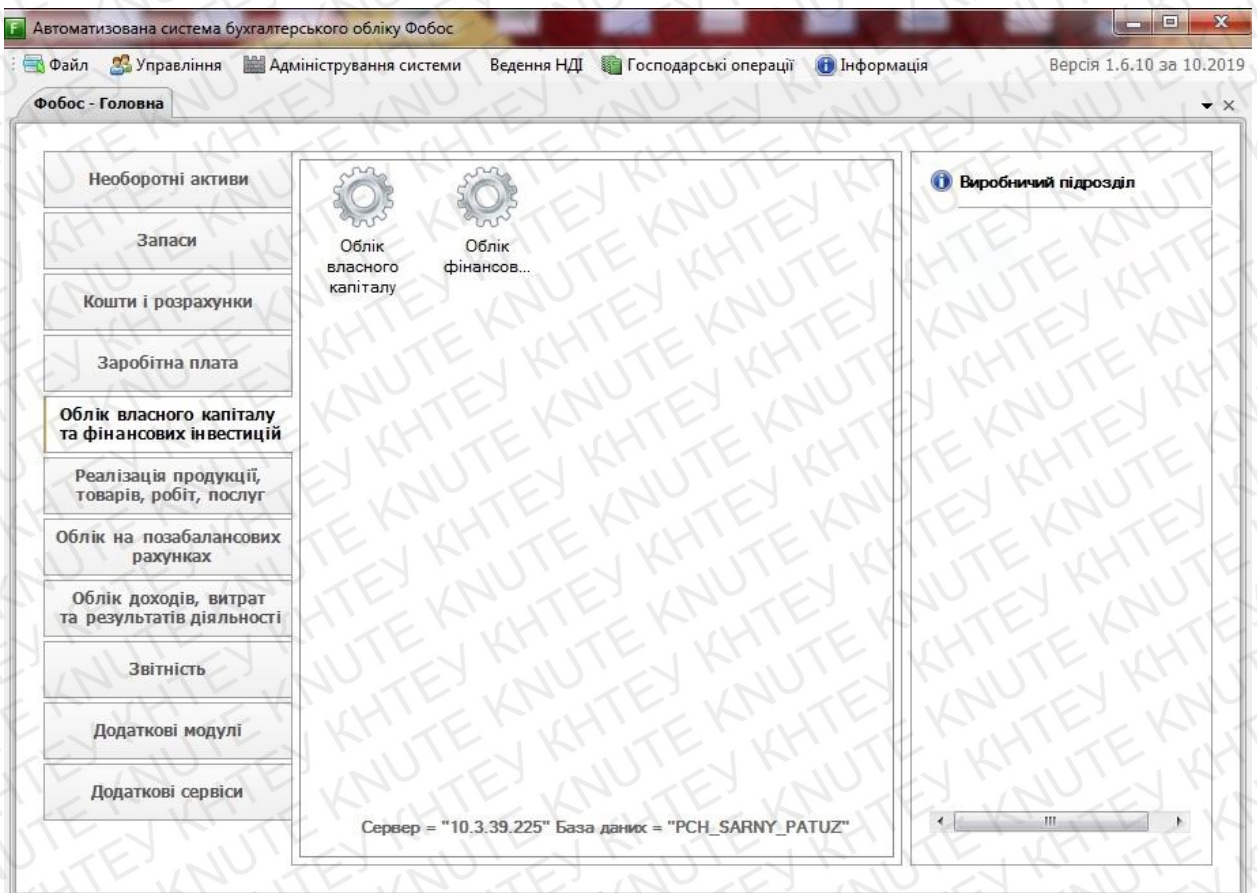
Метою створення даної системи є:

- 1) забезпечення програмними засобами, які враховують специфіку діяльності відокремлених підрозділів Укрзалізниці;
- 2) формування відповідної інформаційної бази даних яка базується на даних бухгалтерського обліку;
- 3) надання користувачам повної та правдивої інформації про фінансовий стан підприємства;
- 4) зменшення трудомісткості облікових робіт та формування звітності.

Головною особливістю використання даної програми є те, що вона враховує специфічні особливості облікового діяльності підрозділів Укрзалізниці.

«АСБО «ФОБОС» використовує відповідний сервер баз даних Microsoft SQL Server.

До цієї автоматизованої системи мають доступ більшість працівників



підприємства через локальну комп'ютерну мережу, це дає змогу оперативно отримувати інформацію та суттєво зекономить робочий час спеціалістів. Програмний комплекс «Бухгалтерський облік» має модульну архітектуру.

На рис. 3.3 зображено загальний інтерфейс «АСБО ФОБОС», який демонструє групування задач за схожістю функцій у відповідні модулі.

Рис. 3.3 Загальний зовнішній інтерфейс «АСБО ФОБОС»

Джерело: розроблено автором на базі даних підприємства

У функції модулів «АСБО ФОБОС» входить реалізація основних задач бухгалтерського обліку, що визначені функціональним складом автоматизованої системи бухгалтерського обліку структурних підрозділів залізниць серед яких є також модуль «Облік власного капіталу».

Дані про здійснені у підрозділі господарські операції з паперових носіїв первинної облікової інформації записують на машинні носії. На підставі введених даних автоматично здійснюються групування дебетових і

кредитових оборотів за синтетичними і аналітичними рахунками, визначають сальдо, формують обігові відомості і звітність, роздруковують різні первинні документи.

Вихідну інформацію подають у вигляді друкованих реєстрів за окремими рахунками бухгалтерського обліку. За допомогою локальної мережі узагальнювати та надавати внутрішнім і зовнішнім користувачам інформацію тільки на основі реєстрів бухгалтерського обліку, отриманих в результаті обробки первинних документів на комп'ютерній техніці.

На нашу думку, доцільно надати пропозиції з удосконалення та оптимізації облікових процесів, що відбуваються на підприємстві серед яких:

- запровадження централізації бухгалтерського обліку, зокрема обліку власного капіталу на рівні регіональних філій, філій Товариства, яка передбачає:

- у виробничих структурних підрозділах філій: перетворення бухгалтерій на обліково-контрольні групи з функціями складання первинних документів, їх перевірки та вводу даних в облікову систему;

- для забезпечення централізації бухгалтерського обліку на рівні регіональних філій, філій необхідно адаптувати автоматизовану систему та сховище даних, для забезпечення передачі первинних документів щодо проведених господарських операцій з рівня виробничих структурних підрозділів до філій.

Впровадження в практичну діяльність даних заходів забезпечить оптимізацію чисельності бухгалтерів у філіях.

Найбільш повно наявність та зміни у власному капіталі представлені у Звіті про власний капітал. При заповненні даної форми звітності частина інформації переноситься з інших форм звітності, а саме:

- залишок за видами власного капіталу на початок і кінець року – з Балансу;
- чистий прибуток та інший сукупний дохід за звітний період – зі Звіту про фінансові результати.

Однак у Звіті про власний капітал представлена інформація стосовно розподілу прибутку, внесків учасників та вилучення капіталу, для представлення якої потрібна попередня підготовка і відповідна обробка бухгалтерської інформації. Для спрощення цієї роботи пропонується складання допоміжної таблиці за формою, що представлена в таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

Допоміжна таблиця для формування Звіту про власний капітал

Назва статті звіту	Код рядка	Інформація бухгалтерського обліку необхідна для заповнення рядка
Розподіл прибутку:Виплати власникам (дивіденди)	4200	Сума за бухгалтерською проводкою: Д 443 – К 671
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	Сума за бухгалтерською проводкою: Д 443 – К 40
Відрахування до резервного капіталу	4210	Сума за бухгалтерською проводкою: Д 443 – К 43
Внески учасників:Внески до капіталу	4240	Сума за бухгалтерською проводкою: Д 30,31,10,20 та ін. – К 40 (крім 404)
Погашення заборгованості з капіталу	4245	Сума за бухгалтерською проводкою: Д 30,31,10,20 та ін. – К 46
Вилучення капіталу:Викуп акцій (часток)	4260	Сума за бухгалтерською проводкою: Д 45 – К 30,31
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	Сума за бухгалтерською проводкою: Д 30,31 – К 45
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	Сума за бухгалтерською проводкою: Д 40 – К 45
Вилучення частки в капіталі	4275	Сума за бухгалтерською проводкою: Д 40 – К 672

Джерело: розроблено автором на базі [39]

Дана розрахункова таблиця дозволить покращити передачу облікової інформації з рахунків бухгалтерського обліку до фінансової звітності підприємства.

Враховуючи те, що бухгалтерський облік у ВСП «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку» здійснюється автоматизовано пропонуємо покращити саме управлінський облік власного капіталу з використанням програми Microsoft Excel.

На підприємстві слід розробити таблиці в Microsoft Excel саме для покращення системи обліку та контролю за обліком власного капіталу. Такі

таблиці дуже допоможуть у роботі бухгалтерам та особам, що здійснюють внутрішній контроль на підприємстві, оскільки дають можливість бачити у зручному вигляді дані, які стосуються змін, що відбуваються з власним капіталом. Так, при виході учасника з господарського товариства, крім частки в статутному капіталі, йому належить частина майна підприємства, яка є пропорційною його внеску до статутного капіталу. Рішення про вихід учасника приймається Загальними Зборами учасників, але розрахунок частки

Форма для розрахунку результату від перепродажу акцій (часток) або їх									
Результат перепродажу									
Кількість акцій	Номінальна вартість	Собівартість вкуплених акцій	Сума одержаних від реалізації акцій	Вартість перепродажу більша ніж фактична собівартість		Вартість перепродажу менша ніж фактична собівартість			
				Кредит 421	Кредит 422	Дебет 421	Дебет 422	Дебет 443	Дебет 40

належного йому майна оформлюється бухгалтерською довідкою. Доцільно для обліку даної операції використовувати відповідні табличні форми документів (табл. 3.3, табл. 3.4).

Таблиця 3.3

Форма для розрахунку результату від перепродажу акцій або їх анулювання

Джерело: власна розробка автора

Таблиця 3.4

нарахованими дивідендами»: 6711 «Розрахунки за нарахованими дивідендами резидентам»; 6712 «Розрахунки за нарахованими дивідендами нерезидентам».

Акціонерним товариствам доцільно запроваджувати в своїй діяльності форму внутрішньої звітності «Звіт про розподіл прибутку акціонерного товариства». Запровадження даної форми звітності, дозволить акціонерним товариствам здійснювати як оперативний так і прогнозний аналіз напрямів використання прибутку підприємства, співставляти дані управлінської та фінансової звітності з метою недопущення помилок та прорахунків.

ВСП «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку» здійснює бухгалтерський облік автоматизовано з використанням Автоматизованої Системи Бухгалтерського Обліку «Фінансовий Облік Бухгалтерський Облік Статистика» («АСБО ФОБОС»). Дана програма дозволяє вести як бухгалтерський так і податковий облік відповідно до П(С)БО, методичних рекомендацій із застосування реєстрів бухгалтерського обліку, облікової політики та методичних рекомендацій Укрзалізниці.

Враховуючи те, що бухгалтерський облік у ВСП «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку» здійснюється автоматизовано пропонуємо покращити саме управлінський облік власного капіталу з використанням програми MICROSOFT EXCEL. Запропоновано формувати відповідну Форму для розрахунку результату від перепродажу акцій або їх анулювання, а також форму розрахунку частки власного капіталу у разі виходу учасника з товариства.

ВИСНОВКИ

За результатами дослідження обліку власного капіталу можна зробити наступні висновки:

1. Власний капітал є головним показником за допомогою якого можна оцінити фінансовий стан та фінансову стійкість акціонерного товариства. В умовах конкуренції та нестабільності економічних відносин, від величини власного капіталу буде залежати конкурентоспроможність акціонерного товариства та його фінансове становище.

2. Відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», власний капітал – це частина в активах підприємства, що лишається після вирахування його зобов'язань. В роботі наведена структура власного капіталу акціонерного товариства. Власний капітал складається із: зареєстрованого (пайового) капіталу, капіталу в дооцінках, додаткового капіталу, резервного капіталу, нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), вилученого та неоплаченого капіталів.

3. Основною характеристикою власного капіталу є те, що за допомогою даного виду капіталу, акціонерне товариство спроможне існувати, купувати (створювати) активи а також здійснювати свою фінансово-господарську діяльність з метою отримання прибутку чи збільшення ринкової вартості акціонерного товариства.

4. Оцінка нормативно-правових актів обліку власного капіталу дозволила виділити рівні нормативно-правового регулювання операцій з власним капіталом акціонерних товариств. Здійснена оцінка вітчизняних та міжнародних нормативно-правових актів обліку власного капіталу.

5. Дослідження проводилось на базі даних виробничого структурного підрозділу «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку» регіональної філії «Львівська залізниця» акціонерного товариства «Українська залізниця».

Відповідно до Наказу про облікову політику ВСП, ведення бухгалтерського обліку покладено на бухгалтерію ВСП «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку» під керівництвом головного бухгалтера, підпорядкувавши його безпосередньо начальнику дистанції.

6. У виробничому структурному підрозділі затверджено графік документообігу, де визначено перелік осіб, які мають право надавати дозвіл (підписувати первинні документи) на здійснення господарських операцій, затверджено графік оформлення і видачі реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, а також графік складання та подання звітів та зведень.

7. Бухгалтерський облік операцій з власним капіталом здійснюється автоматизовано з використанням програмного забезпечення АСБО «ФОБОС». Виробничий структурний підрозділ веде облік власного капіталу відповідно до П(С)БО. Необхідно відзначити, що ВСП «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку» формує фінансову звітність відповідно до П(С)БО та НП(С)БО та направляє до регіональної філії «Львівська залізниця». Бухгалтерський облік операцій з власним капіталом здійснюється згідно із Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобовязань та господарських операцій

8. Виробничий структурний підрозділ використовує рахунки класів 0-7, 9 та не використовує рахунки 8 класу. Відповідно до Наказу про облікову політику підприємства, станом на 31 грудня здійснюється інвентаризація в тому числі власного капіталу підрозділу.

9. Необхідно відзначити, що досліджуване підприємство за аналізований період (з 2014 року по 2018 рік) у фінансовій звітності показували, що підприємство є збитковим, тому не сплачує податок на прибуток. Разом з тим, підприємство подає декларації з ПДВ та податку на прибуток регіональній філії «Львівська залізниця», яка узагальнює інформацію отриману з виробничих структурних підрозділів та формує узагальнену податкову документацію.

10. Підприємство самостійно визначає в обліковій політиці порядок облікового відображення власного капіталу. Саме за рахунок величини власного капіталу буде залежати фінансова стійкість підприємства, його платоспроможність та кредитоспроможність. Тому, точне облікове відображення власного капіталу впливає на інформаційну базу системи управління виробничого структурного підрозділу та вимагає шляхів оптимізації з метою більшої деталізації облікової інформації щодо операцій з акціонерним капіталом.

11. Враховуючи недосконалість системи управління, яка діє на досліджуваному підприємстві, в роботі запропоновано до впровадження внутрішня форма звітності а саме: «Звіт про формування та використання власного капіталу». Використання в практичній діяльності даної внутрішньої звітності дозволить виробничому підрозділу посилити аналітичність облікової інформації та приймати на базі управлінської звітності ефективні управлінські рішення. Також, дана форма внутрішньої звітності містить інформацію про фінансову стійкість підприємства, а також співвідношення між власним та залученим капіталом.

12. Для забезпечення більш точної інформації доцільним є внесення певних змін та доповнень до Плану рахунків, а саме: внески у незареєстрований статутний капітал відображати не на субрахунку 404, а на окремому рахунку; до субрахунку 443 відкрити три аналітичні рахунки за напрямками використання прибутку; до субрахунків 451 та 452 відкрити аналітичні рахунки виходячи з мети вилучення акцій та часток. Для зручності заповнення форм звітності доцільно використовувати допоміжні розрахункові таблиці.

13. Проведені дослідження практики ведення обліку операцій з власним капіталом, дозволили встановити, що підприємства часто допускають помилки та неточності в кореспонденції рахунків операцій з формування статутного капіталу акціонерного товариства, а також формуванням та нарахуванням дивідендів. Тому з метою удосконалення управлінського

обліку виплати дивідендів акціонерним товариствам, акціонерами, яких є як резиденти так і не резиденти запропоновано відкривати наступні аналітичні рахунки до субрахунку 671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами»: 6711 «Розрахунки за нарахованими дивідендами резидентам»; 6712 «Розрахунки за нарахованими дивідендами нерезидентам».

14. Акціонерним товариствам доцільно запроваджувати в своїй діяльності форму внутрішньої звітності «Звіт про розподіл прибутку акціонерного товариства». Запровадження даної форми звітності, дозволить акціонерним товариствам здійснювати як оперативний так і прогнозний аналіз напрямів використання прибутку підприємства, співставляти дані управлінської та фінансової звітності з метою недопущення помилок та прорахунків.

16. ВСП «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку» здійснює бухгалтерський облік автоматизовано з використанням Автоматизованої Системи Бухгалтерського Обліку «Фінансовий Облік Бухгалтерський Облік Статистика» («АСБО ФОБОС»). Дана програма дозволяє вести як бухгалтерський так і податковий облік відповідно до П(С)БО, методичних рекомендацій із застосування реєстрів бухгалтерського обліку, облікової політики та методичних рекомендацій Укрзалізниці.

17. У Звіті про власний капітал представлена інформація стосовно розподілу прибутку, внесків учасників та вилучення капіталу, для представлення якої потрібна попередня підготовка і відповідна обробка бухгалтерської інформації. Для спрощення цієї роботи пропонується складання допоміжної таблиці яка дозволить покращити облікової інформації з рахунків бухгалтерського обліку до фінансової звітності підприємства.

18. Враховуючи те, що бухгалтерський облік у ВСП «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку» здійснюється автоматизовано пропонуємо покращити саме управлінський облік власного капіталу з використанням програми MICROSOFT EXCEL. Запропоновано формувати відповідну Форму для розрахунку результату від перепродажу акцій або їх анулювання,

а також форму розрахунку частки власного капіталу у разі виходу учасника з товариства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Атамас П.Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки: навч. посібник / П.Й. Атамас.- 2-ге вид. доповн. І переробл. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 392с.
2. Безверхий К. В. Інформаційний комплекс облікової системи та звітність в Україні : монографія / К. В. Безверхий, Т. В. Бочуля. - К. : Центр учб. літ., 2014. -184 с.
3. Бенько М. М. Інформаційні системи і технології в бухгалтерському обліку : монографія / М. М. Бенько. – К.: КНТЕУ, 2010. – 336 с.
4. Бугай О. Особливості використання сучасних інформаційних технологій в обліку власного капіталу підприємства / О. Бугай //Облік, аналіз та аудит: еволюція, сучасний стан та перспективи розвитку: збірник матеріалів Всеукраїнської студентської науково-практичної конференції. Київ, 9 грудня 2014 р. — К.:КНЕУ, 2014. — С. 343—345.
5. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник для студентів спеціальності "Облік і аудит" вищих навчальних закладів [Ф.Ф. Бутинець та ін.]; під заг. ред. [і з передм.] Ф.Ф. Бутинця. - 8-ме вид., доп. і перероб. - Житомир: ПП "Рута", 2009.-912 с.
6. Бухгалтерський облік в управління підприємством: навчальний посібник / Лаговська О.А., Легенчук С.Ф., Кузь В.І., Кучер С.В. – К.: Видавничий дім «Кондор», 2018. – 418с.
7. Бухгалтерський фінансовий облік в сільськогосподарських підприємствах: Навчальний посібник. / Михайлов М.Г., Телегунь М.І., Кадацька А.М., Баранік О.О.- К.: Центр учбової літератури, 2018. -472 с.
8. Бухгалтерський облік: Навч. посібник/ Г.О. Партин, А.Г. Загородній, М.В. Корягін, Р.Л. Хом'як, О.С. Височан, В.І.Воськало. – Серія: Дистанційне навчання. – № 26. – Львів: Видавництво Національного університету Львівська політехніка, 2015. – 248 с.

9. Боримська К.П., Варічева Р.В. Удосконалення методичного забезпечення облікового відображення власного капіталу в системі управління акціонерним товариством // Міжнародний збірник наукових праць. Випуск 3(21) 2017. –с.58-69
10. Брік С.В., Рудковська Є.М. Порядок обліку власного капіталу підприємства та шляхи його удосконалення URL: <http://repository.kpi.kharkov.ua/handle/KhPI-Press/20665>
11. Бондарчук Н.В. Бухгалтерський облік власного капіталу в управлінні підприємницькою діяльністю // Вісник Черкаського університету. 2015. №24 (357).
12. Гнатишин Л.Б., Прокопишин О.С. Організація обліку: навч. посібник. Львів: Магнолія – 2006, 2014. 432 с. URL: http://pidruchniki.com/1953061364600/buhgalterskiy_oblik_ta_audit.24.10.
13. Музиченко Т.О. Організація облікового процесу складових власного капіталу. Ефективна економіка. 2015. № 6. URL: **Ошибка! Недопустимый объект гиперссылки..**
14. Гнилицька Л.В. Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки підприємства: монографія. Київ: КНЕУ, 2012. – 305с.
15. Голов С.Ф. Управлінський облік: Підручник.-Київ: «Центр учбової літератури», 2018.-534с.
16. Голубнича Г. Рух капіталів як фактор розвитку облікових систем в умовах глобалізації бізнесу / Г. Голубнича // Вісник Київського національного університету ім. Тараса Шевченка. Серія: Економіка. — 2010. — № 119. — С.4—6.
17. Голубнича Г.П. Інформаційне забезпечення прозорості діяльності на ринку страхових послуг // Вісник Київського національного університету ім. Тараса Шевченка. Серія: Економіка. 2010. - № 120. - С.27-30. URL: http://papers.univ.kiev.ua/1/ekonomika/ articles /golubnycha -g-p -information-transparency-of-the-insurance-market_14028.pdf

18. Гончарова В.Г. Реінвестиція дивідендів акціонерних товариств: податковий та бухгалтерський аспект / В.Г. Гончарова / Інвестиції: практика та досвід № 19-2014. – С. 41-44.
19. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. №436-IV, зі змінами і доповненнями URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
20. Гуренко Т.О. Сучасний погляд на власний капітал / Т.О. Гуренко URL: http://nubip.edu.ua/sites/default/files/Гуренко%20Т.О_СУЧАСНИЙ%20ПОГЛЯД%20НА%20ВЛАСНИЙ%20КАПІТАЛ.pdf.
21. Дорош Н.І., Борул Г.О. Проблеми обліку власного капіталу України в умовах ринкової економіки//Регіональна економіка та управління. – Науково-практичний журнал 2(02) травень 2014 р. частина 1. – Київ. - С. – 25-
22. Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами : навч. посібник / І.В. Жолнер.- К.: Центр учбової літератури, 2012. – 368с.
23. Закон України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008р. № 514-VI зі змінами і доповненнями URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/514-17>
24. Закон України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні» від 12.07.2001р. № 2658-III, зі змінами і доповненнями URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2658-14/page>.
25. Звіт НКЦПФР за 2015 рік] // НКЦПФР. – 2015. – URL: **Ошибка! Недопустимый объект гиперссылки..**
26. Панченко І.А. Формування методологічних засад обліку операцій з розподілу та використання прибутку / Вестник СевГТУ. – Севастополь: Изд-во СевНТУ, 2012. – Вып. 130: Економіка і фінанси. – С. 156-161.
27. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку 30.11.99 р. № 291 (зі змінами, внесеними згідно з наказами Міністерства фінансів України № 717 від 20.10.2005 р.) // Все про бухгалтерський облік. – 2012. –№ 12. –С.59–120.

28. Камінська Т. Г. Економічна сутність та класифікаційні характеристики капіталу підприємств/ Т. Г. Камінська // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2011. - № 2 (20). - с. 230-245.

29. Квасницька Р.С. Управління капіталом підприємства через призму еволюції його визначення та змісту як економічної категорії / Р.С. Квасницька // Наукові праці Донецького національного технічного університету. Серія : економічна. – Донецьк : ДонНТУ. - 2003. – № 56. – С. 223-229.

30. Крамаренко Г. О. Фінансовий менеджмент. / Г.О. Крамаренко, О.Є. Чорна 2-ге вид.: Підручник. - Київ: Центр учбової літератури, 2009. - 520 с.

31. Ксьондз С.М. Формування власного капіталу на вітчизняних підприємствах. Вісник Хмельницького національного університету. 2014. № 4. Т. 2. С. 131–134. URL: [http://elar.khnu.km.ua/jspui/bitstream /123456789 /370294%D0%97.pdf](http://elar.khnu.km.ua/jspui/bitstream/123456789/370294%D0%97.pdf)

32. Кузь В. І. Облік формування фінансових результатів та розподілу прибутку в акціонерних товариствах: автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 / В. І. Кузь ; Житомир. держ. технол. ун-т. – Житомир, 2011. – 21 с. – укр..

33. Лишиленко О.В. Фінансовий облік: Підручник. - 2-ге вид., перероб. і доп. - / О. В. Лишиленко. - Київ: Вид-во "Центр навчальної літератури", 2008. - 556 с.

34. Лук'яненко І.І. Економічна сутність та значення капіталу в господарській діяльності підприємства / Лук'яненко І. І. // Молодіжний науковий вісник УАБС НБУ, Серія: Економічні науки. – 2013. - № 4. – с. 315-325.

35. Матвійчук М.З. Теоретичні аспекти функціонування управлінського обліку на підприємстві // М.З. Матвійчук. – Інноваційна економіка. – № 6. – 2013. С. 299-305.

36. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку операцій з формування статутного капіталу в акціонерних товариствах: Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 10 червня 2003 року № 256: URL: **Ошибка! Недопустимый объект гиперссылки.**

37. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України №635 від 27.06.2013 // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13?lang=ru>

38. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ): за станом на 1 січня 2015 року. URL: <http://www.minfin.gov.ua/news/view/mizhnarodnistandartyfinansovoizvitnostiversiiaperekkladuukrainskoiumovoiurik?category=bjudzhet>

39. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868

40. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності» від 28.03. 2013 р. № 433, зі змінами і доповненнями URL: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382859&catid=293536.

41. Наказ «Про затвердження змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку» від 27.06.2013 № 627 URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1242-13>.

42. Обліково-аналітичні аспекти основних операцій акціонерного товариства: теорія і практика: монографія / Н.С. Акімова, О.О. Говоруха, О.В. Топоркова, Т.О Євлаш. –Х. : ФОП Бровін О.В., 2016. – 306с

43. Податковий кодекс України 2755-VI від Редакція від 20.10.2019 URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

44. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку № 88 від 24.05.1995р. // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>

45. Про акціонерні товариства: Закон України від 17.09.2008 р. N 514-VI, зі змінами і доповненнями URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/514-17>

46. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14> від 16.07.1999 № 996-XIV URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=3125>

47. Про господарські товариства: Закон України від 19.02.91 р. N 1576-XII, зі змінами і доповненнями URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1576-12?test=Up9Mf3obfrtC4ok2ZiB2vMDEHI4QMs80msh8Ie6>

48. Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку: Наказ від 27.06.2013 № 627 URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1242-13>.

49. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 28 березня 2013 року № 433, зі змінами і доповненнями URL: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382859&cat_id=293536.

50. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 No 291, зі змінами і доповненнями URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>.

51. Садовська І.Б., Божидарник Т.В., Нагірник К.Є. Бухгалтерський облік: навчальний посібник. Київ: Центр учбової літератури, 2013. 688 с. URL: http://pidruchniki.com/1652122253238/buhgalterskiy_oblik_ta_audit.

52. Оспіщева В.І. Фінанси: курс для фінансистів: навчальний посібник. Київ, 2012. 567 с. URL: http://pidruchniki.com/12590605/finansiv/osnovi_organizatsiyi_finansiv_pidpriyemstv.

53. Саморай А. О. Власний капітал: законодавчі зміни в обліку та порядок його формування/ А. О. Саморай, Н. І. Кузічкіна URL: http://www.rusnauka.com/5_SWMN_2014/Economics/7_159622.doc.htm.

54. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність: підручник. — 6-те вид. допов. і перероб. / Н.М. Ткаченко. — К.: Алерта, 2013. — 982 с.

55. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: Підручник /М.Ф. Огійчук, Л.О. Сколотій, М.І. Беленкова та ін. / За ред. Проф. М.Ф. Огійчука.- 7-ме вид., перероб. і допов. – К.: Алерта, 2016. – 1040с.

56. Цивільний кодекс України 435-IV від 16.01.2003р. (редакція від 21.10.2019) - URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

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

58. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку: підручник/В.Г. Швець. -4 -вид., переробл. і доповн. - К.: Знання, 2015. - 572 с

59. Шморгун Л. Г. Менеджмент організацій : навч. посіб. / Шморгун Л. Г. – К. : Знання, 2010. –452 с. 15. Класифікатор організаційно-правових форм господарювання (КОПФГ) URL: <http://buhgalter911.com/Res/Spravochniki/KOPFG.aspx>

Пояснювальна записка

1) Основні показники діяльності виробничого структурного підрозділу «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку» були використані дані фінансової звітності за 2014-2018 роки, які наведені в табл.

А.1

ДОДАТКИ

Додаток А

Таблиця А.1

Динаміка основних економічних показників ВСП «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку» за 2014-2018 рр.

Показники	Значення, тис.грн.					Відхилення від попереднього року							
	2014р.	2015р.	2016р.	2017р.	2018р.	Абсолютне, +/-		Відносне, %		2018р.			
						2015р.	2016р.	2017р.	2018р.	2018р.			
Чистий дохід (вручка) від реалізації товарів	17238	17752	591	21425	28707	514	-17161	20834	7282	2,9	-96,6	3525,2	33,9
Собівартість реалізованих товарів	16881	17571	24825	27693	34400	690	7254	2868	6707	4,0	41,2	11,553	24,2
Валовий прибуток (збиток)	357	181	-24234	-6268	-5693	-176	-24415	17966	575	-49,3	-134	-74,14	-9,1
Інші операційні доходи	285	288	168	2562	324	3	-120	2394	-2238	1,0	-41,6	1425	-87,3
Адміністративні витрати	17	9	7	4	6	-8	-2	-3	2	-47,1	-22,2	-42,86	50
Інші операційні витрати	144	285	54	516	581	141	-231	462	65	97,9	-81,0	855,56	12,6
Фінансовий результат до оподаткування	494	175	-24527	-4226	-5956	-319	-24702	20301	-1730	-64,6	-14115	-82,77	40,9
Чистий фінансовий результат	447	175	-21322	-4224	-6101	-272	-21497	17098	-1877	-60,9	-12284	-80,19	44,4
Матеріальні затрати	1885	1992	2783	2974	3677	107	791	191	703	5,6	39,7	6,8631	23,6
Витрати на оплату праці	8185	8729	11623	15576	20784	544	2894	3953	5208	6,6	33,1	34,01	33,4
Відрахування на соціальні заходи	3134	3303	2600	3474	4564	169	-703	874	1090	5,3	-21,2	33,615	31,3
Амортизація	2661	2483	5418	4043	3984	-178	2935	-1375	-59	-6,6	118,2	-25,38	-1,4
Інші операційні витрати	1173	1356	2859	2143	1829	183	1503	-716	-314	15,6	110,8	-25,04	-14,6

Джерело: розроблено автором на базі даних досліджуваного підприємства

Таблиця А.2

Показники	Значення, тис.грн.				Відхилення від попереднього року							
	2014р.	2015р.	2016р.	2017р.	Абсолютне, +/-		Відносне, %					
					2015р.	2016р.	2017р.	2018р.				
АКТИВИ												
1. Необоротні активи	25508	29012	26647	39104	38455	3504	12457	-649	13,7	-8,2	46,75	-1,7
1.2. Основні засоби	25508	28833	26476	38986	38305	3525	12510	-681	13,9	-8,2	47,25	-1,7
2. Оборотні активи	627	481	436	531	677	-146	95	146	-23,3	-9,4	21,79	27,5
2.1. Запаси	430	280	292	411	525	-150	119	114	-34,9	4,29	40,75	27,7
2.2. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	52	40	33	31	28	-12	-2	-3	-23,1	-18	-6,06	-9,7
2.4. Інша поточна дебіторська заборгованість	29	43	45	49	115	14	4	66	48,3	4,65	8,889	135
2.5. Інші оборотні активи	15	18	-	16	-	3	16	-16	20	-100	0	-100
ПАСИВИ												
Зареєстрований капітал	3563	3563	3563	-	-	0	0	0	0	0	0	0
3. Додатковий капітал	-	-	-	172	172	0	172	0	0	0	0	0
4. Довгострокові забезпечення	-	-	-	1630	2016	0	1630	386	0	0	0	23,7
5.1. Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.2. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	107	68	2	133	38	-39	-66	131	-36,4	-97	6550	-71
5.3. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	63	105	90	176	218	42	86	42	66,7	-14	95,56	23,9
5.4. Інші поточні зобов'язання	28	45	28	32	41	17	-17	4	60,7	-38	14,29	28,1
Баланс	19521	28493	27083	37833	36944	8972	-1410	10750	-889	-4,9	39,69	-2,3

тис. грн.

тис. грн.

тис. грн.

о: розроблено автором на базі даних досліджуваного підприємства

Пр
Одо
вже
ння
Дод
. А
род П

табл. А.2 загальна вартість майна досліджуваного підприємства за останній рік зменшився на 2,3%. Це відбулось за рахунок зменшення інших оборотних активів, зменшення дебіторської заборгованості а також основних засобів. Але в цілому, за п'ять років валюта балансу на підприємстві зроста майже на 189 %. Це позитивні зміни, оскільки збільшення активів свідчить про покращення економічного потенціалу підприємства, його ваги на ринку. Така зміна в обсязі активів підприємства була зумовлена збільшенням як необоротних, так і оборотних активів.

Рис. А.1 Динаміка доходів та витрат ВСП «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку» за 2014-2018 рр.

Джерело: розроблено автором на базі даних досліджуваного підприємства

Що ж до джерел формування активів, необхідно відзначити, що оборотні активи фінансуються за рахунок власного оборотного капіталу і кредиторської заборгованості. На кінець аналізованого періоду власний капітал зменшився за рахунок зменшення зареєстрованого капіталу. Власний капітал в основному сформований з додаткового капіталу та капіталу у дооцінках.

Продовження дод. А

З проведеного нами аналізу динаміки складу активів і джерел їх формування за 2014-2018 рр. можна зробити висновок, що структура балансу в цілому дещо погіршилась: активи підприємства зменшились, збільшилася частка оборотних активів в структурі майна підприємства.

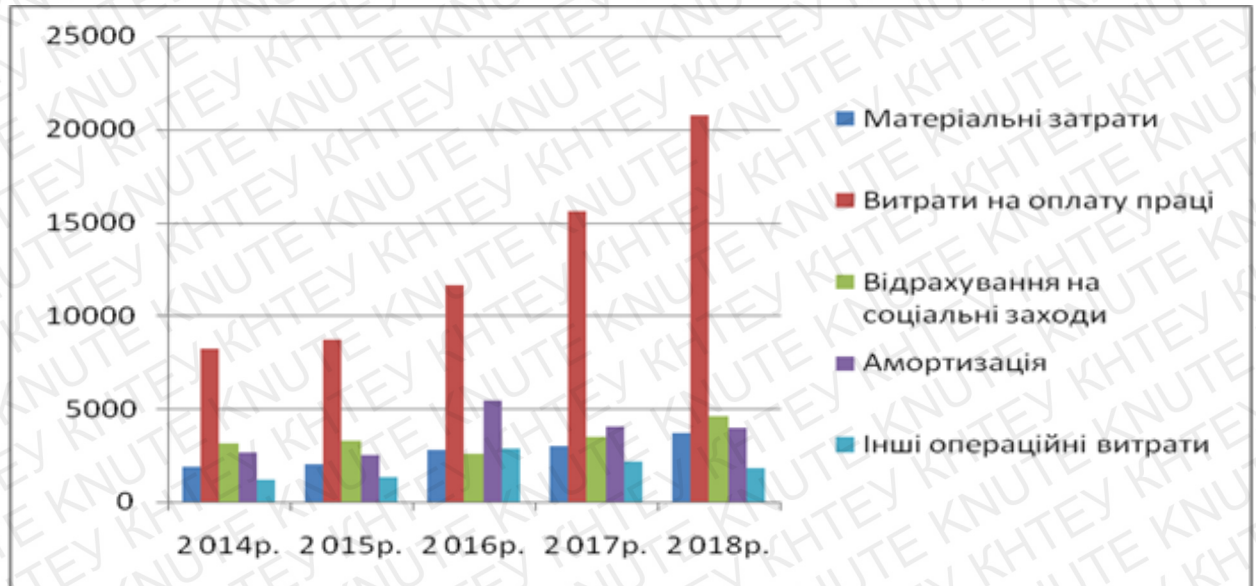


Рис. А.2 Динаміка витрат за елементами за 2014-2018 рр.

Джерело: розроблено автором на базі даних досліджуваного підприємства

Серед позитивних тенденцій можна відмітити збільшення необоротних активів, а саме основних засобів підприємства. Щодо структури капіталу, необхідно відзначити зменшення власного капіталу та зменшення його частки в загальній структурі джерел фінансування.

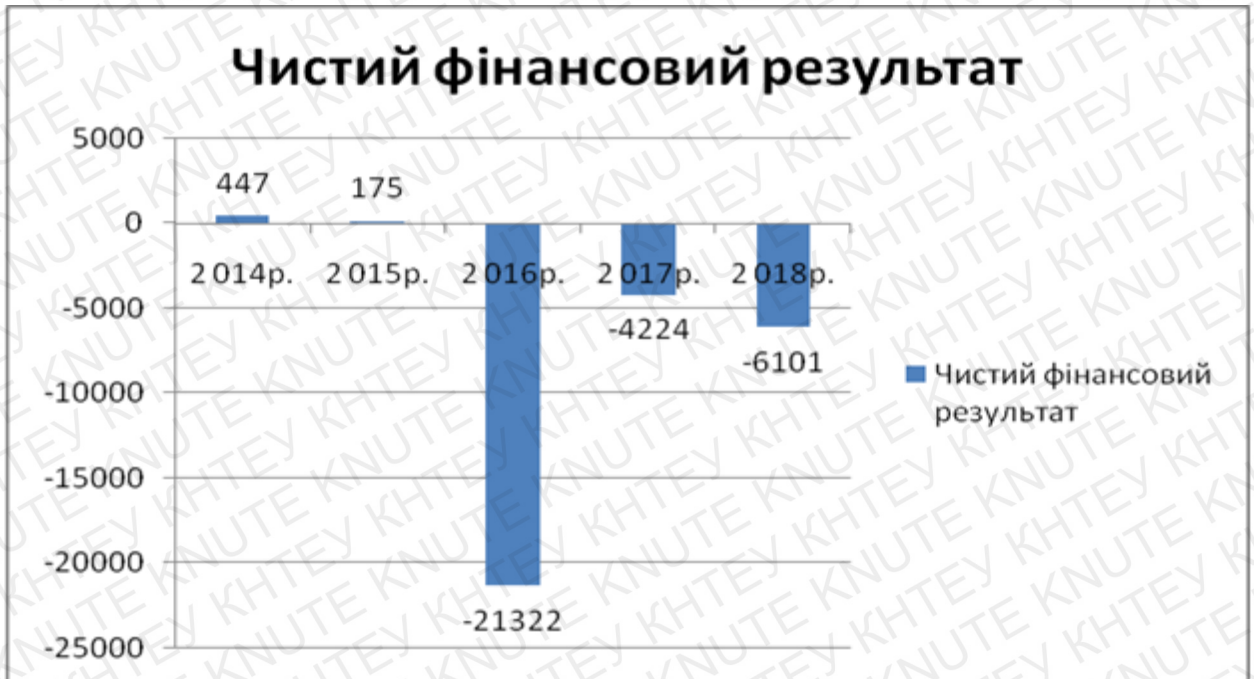
Сума чистого прибутку підприємства за аналізований період зменшилась. За рахунок випереджаючого зростання витрат над доходами, а також зменшення обсягів діяльності, досліджуване підприємство за останні три роки перетворилось із прибуткового на збиткове. Зважаючи на це, керівництву підприємства необхідно прийняти управлінські рішення щодо покращення фінансового стану досліджуваного підприємства.

Таблиця А.3

Динаміка показників ділової активності ВСП «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку» за 2014-2018 рр.

Показники	Значення показника				Відхилення від попереднього року								
	2014р.	2015р.	2016р.	2017р.	2018р.	Абсолютне, +/-				Відносне, %			
						2015р.	2016р.	2017р.	2018р.	2015р.	2016р.	2017р.	2018р.
1. Коефіцієнти обіговості, рази													
1.1 Дебіторської заборгованості	16,82	30,27	67,36	156,17	188,80	13,45	37,09	88,80	32,63	0,80	1,23	1,32	0,21
1.2 Кредиторської заборгованості	38,00	8,58	6,60	20,00	27,01	-29,4	-1,98	13,40	7,01	-0,77	-0,23	2,03	0,35
1.3 Всіх оборотних активів	8,84	7,37	6,03	11,38	15,65	-1,47	-1,34	5,35	4,27	-0,17	-0,18	0,89	0,38
1.4 Запасів	21,03	11,47	7,43	13,13	16,33	-9,56	-4,04	5,70	3,20	-0,45	-0,35	0,77	0,24
1.5 Грошових коштів	368,2	95,73	87,8	187,88	270,7	-272	-7,93	100	82,82	-0,74	-0,08	1,14	0,44
2. Період обороту, дні													
2.1 Дебіторської заборгованості	21,70	12,06	5,42	2,34	1,933	-9,64	-6,64	-3,08	-0,40	-0,44	-0,55	-0,57	-0,17
2.2 Кредиторської заборгованості	9,61	42,54	55,30	18,25	13,51	32,94	12,76	-37,10	-4,74	3,429	0,30	-0,67	-0,26
2.3 Всіх оборотних активів	41,29	49,53	60,53	32,07	23,32	8,24	11,01	-28,50	-8,75	0,20	0,22	-0,47	-0,27
2.4 Запасів	17,36	31,82	49,13	27,80	22,35	14,47	17,3	-21,30	-5,45	0,83	0,54	-0,43	-0,2
2.5 Грошових коштів	0,99	3,813	4,157	1,943	1,348	2,821	0,344	-2,21	-0,59	2,85	0,09	-0,53	-0,31

Джерело: розроблено автором на базі даних досліджуваного підприємства



Продовження дод. А

Рис. А.3 Динаміка чистого прибутку ВСП «Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку» за 2014-2018 рр.

Джерело: розроблено автором на базі даних досліджуваного підприємства

Аналізуючи показники ділової активності, необхідно відзначити, що коефіцієнти обіговості дебіторської заборгованості значно перевищують коефіцієнти обіговості кредиторської заборгованості, що призводить до незбалансованості грошових потоків на даному підприємстві. Підприємство повинно контролювати відповідність обігу дебіторської та кредиторської заборгованості. На досліджуваному підприємстві кредиторська заборгованість значно перевищує дебіторську, що свідчить про нестачу ліквідних активів для функціонування базового підприємства. В загальному зростання кредиторської заборгованості може свідчити про нерациональність кредитної політики, збільшення обсягу продажу та погіршення платоспроможність суб'єкта господарювання.

Додаток Б

Характеристика елементів власного капіталу акціонерного товариства

Елементи власного капіталу	Характеристика елементів власного капіталу
Зареєстрований капітал	Зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, що є внеском власників до капіталу підприємства.
Неоплачений капітал	Сума, яка на дату реєстрації товариства є заявленою акціонерами, але не внесеною засновниками.
Капітал у дооцінках	Капітал, який дорівнює сумі дооцінки необоротних активів та фінансових інструментів акціонерного товариства.
Додатковий капітал	Емісійний дохід, який сформований за рахунок емісії акцій акціонерного товариства.
Вилучений капітал	Вартість акцій, які не розміщені серед акціонерів, тобто капітал, який має бути перепроданий або анульований.
Резервний капітал	Кошти, які сформовані товариством на випадок непередбачуваних подій, як правило у випадку недостачі прибутку за допомогою коштів резервного капіталу покриваються борги перед кредиторами, працівниками товариства.
Нерозподілений прибуток	Частина власного капіталу акціонерного товариства представляє собою суму прибутку, яка залишилась після розподілу чистого прибутку у звітному періоді.

Джерело: [39]

Додаток В

Звіт про формування та використання власного капіталу

Назва статті	Зміни у структурі складу власного капіталу	Підтверджуючі документи	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду
1	2	3	4	5
Статутний капітал	1. Зареєстрований статутний капітал 2. Фактично внесений статутний капітал 3. Неоплачений статутний капітал за термінами: <ul style="list-style-type: none"> - до місяця; - до 6 місяців; - більше 6 місяців. 4. Сформовано за рахунок: - внесків акціонерів 1-й акціонер 2-й акціонер 5. Додаткова емісія акцій 6. Обмін облігацій на акції 7. Спрямування резервного капіталу до статутного капіталу Зменшено за рахунок: - зменшення кількості акцій в обігу; - зменшення номінальної вартості акцій; - анулювання акцій, існуючої номінальної вартості.			
Додатковий капітал	Сформовано за рахунок: - емісійного доходу; - дооцінка необоротних активів; - безоплатно одержані активи; - інші Зменшено за рахунок: - уцінка необоротних активів; - інші			
Резервний капітал	Сформовано за рахунок: - відрахування від статутного капіталу; - відрахування від прибутку; - інші відрахування Зменшено за рахунок: - списання невідшкодованих збитків;			

	- списання на виплату дивідендів			
--	----------------------------------	--	--	--

Продовження дод. В

1	2	3	4	5
Нерозподілений прибуток	Сформований за рахунок: -нерозподілений прибуток (непокритий збиток) -прибуток використаний у звітному періоді. Зменшено за рахунок: -на виплату дивідендів; - на формування резервного капіталу; - на збільшення статутного капіталу			
Вилучений капітал	Сформований за рахунок: -викупу акцій власної емісії; -перепродажу викуплених акцій власної емісії; Зменшено за рахунок: -викупу акцій власної емісії; Перепродажу акцій власної емісії			
Загальна сума довгострокових зобов'язань				
Загальна сума короткострокових зобов'язань				
Загальний капітал (валюта балансу)				
Коефіцієнт фінансової стійкості	Власний капітал / Валюта балансу			
Коефіцієнт власних і залучених коштів	(Довгострокові зобов'язання + Короткострокові зобов'язання) / Власний капітал			
Вартість чистих активів	Валюта балансу- (Довгострокові зобов'язання + Короткострокові зобов'язання)			

Джерело: власна розробка автора

Додаток Г

Нормативно-правове регулювання обліку формування та використання власного капіталу підприємства

№ п/п	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	2	3	4
1.	Податковий кодекс України № 2755-VI від 2.12.2010 р. (зі змінами від 01.03.2019)	Визначає перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.	Використано в роботі під час оцінки облікового відображення господарських операцій в податковому обліку
2.	Господарський кодекс України 16.01.2003р. № 436-ІУ. (зі змінами від 07.02.2019)	В даному кодексі передбачено основні засади господарської діяльності, суб'єкти господарювання, майнова основа господарювання, господарські зобов'язання, відповідальність за правопорушення у сфері господарювання, особливості правового регулювання в окремих галузях господарювання, зовнішньоекономічна діяльність та спеціальні режими господарювання.	Використано під час оцінки правомірності здійснення господарських операцій, їх законності.
3.	Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996- XII від 16.07.1999 р. (зі змінами від 16.11.2018)	В законі подано перелік основних звітностей підприємств різних форм власності; визначено порядок та правила ведення бухгалтерського обліку на підприємствах; основні норми та нормативи тощо.	Використано під час оцінки правильності формування облікової інформації та відображенні її у фінансовій звітності
4.	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» №336 від 28.02.2013р. (зі змінами 2018р.)	Визначаються мета, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.	Використано під час оцінки правильності формування фінансової звітності господарюючими суб'єктами

Продовження дод. Г

1	2	3	4
5	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і змін у фінансовій звітності» № 392 від 21.06.1999р.	Визначається порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансовій звітності.	Використано під час оцінки доцільності та правильності виправлення помилок у фінансовій звітності підприємства
6	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» №246 від 20.10.1999 (зі змінами від 01.01.2015)	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності. Норми застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами усіх форм власності (крім бюджетних установ).	Використано під час розкриття порядку ведення бухгалтерського обліку надходження та використання ТМЦ
7.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 „Дохід” (зі змінами від 09.08.2013)	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.	Використано під час розкриття порядку ведення бухгалтерського обліку доходів від операцій з власним капіталом
8.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 „Витрата” №318 від 31.12.1999 р.	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.	Використано під час розкриття порядку ведення бухгалтерського обліку власного капіталу на досліджуваному
9	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань №879 від 2.09.2014р.	Визначає порядок здійснення інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів	Використано під час визначення порядку здійснення інвентаризації товарно-матеріальних цінностей

Продовження дод. Г

1	2	3	4
10.	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку №88 від 24.05.1995р. (зі змінами 2018р.)	Встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської та іншої звітності	Використано під час оцінки документального відображення операцій з надходження та використання власного капіталу в бухгалтерському обліку
11.	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій №291 від 30.11.99	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку 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	Використано під час оцінки відображення господарських операцій на рахунках бухгалтерського обліку

Джерело: розроблено автором

Додаток Д

Огляд спеціальної літератури з питань обліку, аналізу і контролю власного капіталу

№ п/п	Джерело	Проблемні питання	Використання в роботі для удосконалення обліку, аналізу і контролю
1	2	3	4
1	Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник для студентів спец. "Облік і аудит" вищ. навч. закл. / Ф. Ф. Бутинець. – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир : ПП "Рута", 2013. – 912 с.	Досліджуються особливості організації та ведення бухгалтерського фінансового обліку в тому числі обліку запасів	Використано при розгляді особливостей організації обліку власного капіталу на вітчизняних підприємствах
2	Хом'як Р. Л. Бухгалтерський облік та оподаткування : навч. посібн. / Р. Л. Хом'як, В. І. Лемішовський. – Львів : Бухгалтерський центр "Ажур", 2012.	Досліджуються основні проблемні аспекти відображення в бухгалтерському та податковому обліку капіталу підприємства	Використано при розгляді обліку власного капіталу
3	Бугай О. Особливості використання сучасних інформаційних технологій в обліку власного капіталу підприємства / О. Бугай // Облік, аналіз та аудит: еволюція, сучасний стан та перспективи розвитку: збірник матеріалів Всеукраїнської студентської науково-практичної конференції. Київ, 9 грудня 2014 р. — К.:КНЕУ, 2014. — С. 343—345.	Досліджуються особливості облікового відображення власного капіталу відповідно до автоматизованої системи бухгалтерського обліку	Використано під час оцінки автоматизованого обліку власного капіталу
4	Брік С.В., Рудковська Є.М. Порядок обліку власного капіталу підприємства та шляхи його удосконалення [Електронний ресурс] - Режим доступу: Ошибка! Недопустимый объект гиперссылки.	Розкриті напрями удосконалення обліку власного капіталу підприємства	Використано під час надання рекомендацій з обліку власного капіталу підприємства

Продовження дод. Д

1	2	3	4
5	Бондарчук Н.В. Бухгалтерський облік власного капіталу в управлінні підприємницькою діяльністю // Вісник Черкаського університету. 2015. №24 (357).	У статті розкрито найважливіші питання обліку власного капіталу підприємства	Використано під час оцінки ТМЦ підприємства
6	Супрунова І.В., Кирилюк Б.І. Облік власного капіталу на підприємстві як складова інформаційно-комунікативної системи // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2016. – Вип. 2-3(35). – С. 143-158.	Досліджуються особливості обліку власного капіталу як комунікативної системи	Використано при розгляді організації та методики обліку власного капіталу
7	Шара Є.Ю. Деякі особливості оцінки власного капіталу // Збірник наук. праць Національного університету державної податкової служби України. – 2013. – № 2. – С. 204-210	В статті розкриті особливості та порядок здійснення облікової оцінки власного капіталу підприємства	Використано під час вивчення питань удосконалення облікової оцінки власного капіталу
8	Голубнича Г. Рух капіталів як фактор розвитку облікових систем в умовах глобалізації бізнесу / Г. Голубнича // Вісник Київського національного університету ім. Тараса Шевченка. Серія: Економіка. — 2010. — № 119. — С.4—6.	Розглянуто сутність та порядок здійснення управлінського обліку власного капіталу підприємства	Використано при удосконаленні управлінського обліку власного капіталу
9	Дорош Н.І., Борук Г.О. Проблеми обліку власного капіталу України в умовах ринкової економіки//Регіональна економіка та управління. – Науково-практичний журнал 2(02) травень 2014 р. частина 1. – Київ. - С. – 25- 27. [Електронний ресурс]: Режим доступу: http://siee.zp.ua/images/journal/2(02)/07.pdf	Досліджено порядок відображення власного капіталу у звітності підприємства	Використано під час вивчення сутності відображення власного капіталу у звітності підприємства
10	Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: Підручник /М.Ф. Огійчук, Л.О. Сколотій, М.І. Беленкова та ін. / За ред. Проф. М.Ф. Огійчука.- 7-ме вид., перероб. Ідопов. – К.: Алерта, 2016. –	Визначений порядок обліку власного капіталу в системі управління вітчизняних підприємств	Використано під час вивчення порядку удосконалення управлінського обліку власного капіталу на досліджуваному

	1040с.		підприємстві
--	--------	--	--------------

Продовження дод. Д

1	2	3	4
11	Бенько М. М. Інформаційні системи і технології в бухгалтерському обліку : монографія / М. М. Бенько. – К.: КНТЕУ, 2010. – 336 с.	Досліджуються основні проблемні аспекти автоматизації бухгалтерського обліку вітчизняних підприємств	Використано при розгляді обліку власного капіталу в автоматизованих системах
12	Теорія та методологія обліку, оподаткування, аудиту та аналізу в системі інформаційного забезпечення управління суб'єктами господарювання: колективна монографія/ За ред. Д.е.н., проф. О.А. Сарапіної; ХНТУ.- Херсон, Книжкове видавництво ФОП Вишемирський В.С., 2018.-272 с.	В монографії визначені головні методологічні питання обліку, оподаткування, аудиту та аналізу в інформаційній системі управління господарюючих суб'єктів	Використано під час визначення напрямків удосконалення обліку операцій підприємства з власним капіталом.

Джерело: розроблено автором

Баланс (звіт про фінансовий стан) за 2014-2018 рр.

Підприємство	ВП "Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди
Територія	Україна	за КОАТУУ	01
Організаційно-правова форма господарювання	Державна	за КОПФГ	01070882
Вид економічної діяльності	Основна діяльність підприємств залізничного транспорту	за КВЕД	5625410100
Середня кількість працівників ¹			140
Адреса, телефон	м.Сарни вул.17 вересня,15; т.0365572274		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	V		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31-е грудня 2014 р.

		Форма №1	Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	1801001
1	2	3	4	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	41		31
первісна вартість	1001	216		216
накопичена амортизація	1002	(175)		(185)
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби :	1010	25308		28833
первісна вартість	1011	44224		50333
знос	1012	(18916)		(21500)
Інвестиційна нерухомість	1015			
Довгострокові біологічні активи	1020			
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	()		()
Довгострокові фінансові інвестиції: обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	які 1030			
Інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	159		148
Відстрочені податкові активи	1045			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	25508		29012
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	430		280
виробничі запаси	1101	430		280
незавершене виробництво	1102			
готова продукція	1103			
товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги :	1125	52		40
Дебіторська заборгованість за розрахунками :				
за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	29		43
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Грошові кошти та їх еквіваленти :				
готівка	1165	11		13
рахунки в банках	1166			
Витрати майбутніх періодів	1167	11		13
Витрати майбутніх періодів	1170	90		87
Інші оборотні активи	1190	15		18
Усього за розділом II	1195	627		481
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1200			
Баланс	1300	26135		29493

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
A	Б	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	3563	3563
Капітал у дооцінках	1405	3030	7619
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	21	
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	6614	11182
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	107	68
розрахунками з бюджетом	1620	63	105
у тому числі з податку на прибуток	1621	16	47
розрахунками зі страхування	1625	153	139
розрахунками з оплати праці	1630	287	288
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	18240	16982
Поточні забезпечення	1660	643	684
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	28	45
Усього за розділом III	1695	19521	18311
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700		
Баланс	1900	26135	29493

¹ Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим органом виконавчої влади у галузі статистики.

Керівник

В.К.Кузьмич

Головний бухгалтер

Л.О.Мисяк

Продовження дод. Е

Підприємство	ВП "Сарненська дистанція сигналізації зв'язку"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ
Територія	Україна	за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання	Державна	за КОПФГ
Вид економічної діяльності	Основна діяльність підприємств залізничного транспорту	за КВЕД
Середня кількість працівників ¹	163	
Адреса, телефон	м.Сарни вул.17 вересня,15; т.0365572274	

Коди	
	01
01070882	
5625410100	
140	

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31-е грудня 2015 р.

Актив	Код рядка	Форма №1 Код за ДКУД	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	31	23
первісна вартість	1001	216	216
накопичена амортизація	1002	(185)	(193)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби :	1010	28833	26476
первісна вартість	1011	50333	50459
знос	1012	(21500)	(23983)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	()	()
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
Інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	148	148
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	29012	26647
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	280	292
виробничі запаси	1101	280	292
незавершене виробництво	1102		
готова продукція	1103		
товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги :	1125	40	33
Дебіторська заборгованість за розрахунками : за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		27
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	43	45
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти :	1165	13	
готівка	1166		
рахунки в банках	1167	13	
Витрати майбутніх періодів	1170	87	39
Інші оборотні активи	1190	18	
Усього за розділом II	1195	481	436
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	29493	27083

Продовження дод. Е

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
А	Б	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	3563	3563
Капітал у дооцінках	1405	7619	5960
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	90	
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	11272	9523
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	68	2
розрахунками з бюджетом	1620	105	90
у тому числі з податку на прибуток	1621	47	
розрахунками зі страхування	1625	139	226
розрахунками з оплати праці	1630	288	437
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	16982	16106
Поточні забезпечення	1660	594	671
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	45	28
Усього за розділом III	1695	18221	17560
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700		
Баланс	1900	29493	27083

¹ Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим органом виконавчої влади у галузі статистики.

Керівник

П.А.Банацький

Головний бухгалтер

Л.О.Місяк

Продовження дод. Е

		Дата (рік, місяць, число)	Коди
		Виробничий підрозділ "Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку" Регіональна філія "Львівська залізниця" Публічне акціонерне товариство "Українська залізниця"	01
Підприємство		за ЄДРПОУ	40081195
Територія	Україна	за КОАТУУ	5625410100
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	140
Вид економічної діяльності	Вантажний залізничний транспорт	за КВЕД	
Середня кількість працівників ¹	162		
Адреса, телефон	34500 Рівненська обл., м.Сарни вул.17 вересня,15; т.0365572274		
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака			
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			
			V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31-е грудня 2016 р.

Актив	Код рядка	Форма №1	Код за ДКУД	1801001
		На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду
1	2	3		4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	21997		21988
первісна вартість	1001	22011		22011
накопичена амортизація	1002	(14)		(23)
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби :	1010	42868		38466
первісна вартість	1011	47719		48725
знос	1012	(4851)		(10259)
Інвестиційна нерухомість	1015			
Довгострокові біологічні активи	1020			
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	()		()
Довгострокові фінансові інвестиції: обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	які 1030			
Інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	138		128
Відстрочені податкові активи	1045			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	65003		60582
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	301		534
виробничі запаси	1101	301		534
незавершене виробництво	1102			
готова продукція	1103			
товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги :	1125	39		20
Дебіторська заборгованість за розрахунками : за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135	3		
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24		49
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти :	1165	19		
готівка	1166			
рахунки в банках	1167	19		
Витрати майбутніх періодів	1170	111		19
Інші оборотні активи	1190			14
Усього за розділом II	1195	497		636
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	65500		61218

Продовження дод. Е

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
А	Б	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	19994	16785
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	455	
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	20449	16785
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	30	2
розрахунками з бюджетом	1620	86	124
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	228	155
розрахунками з оплати праці	1630	410	469
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	43601	41937
Поточні забезпечення	1660	667	1717
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	29	29
Усього за розділом III	1695	45051	44433
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700		
Баланс	1900	65500	61218

¹ Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим органом виконавчої влади у галузі статистики.

Керівник

П.А.Банацький

Головний бухгалтер

Л.О.Мисяк

Продовження дод. Е

		Дата (рік, місяць, число)	Коди
		Виробничий підрозділ "Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку" Регіональна філія "Львівська залізниця" Публічне акціонерне товариство "Українська залізниця"	01
Підприємство		за ЄДРПОУ	40081195
Територія	Україна	за КОАТУУ	5625410100
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	140
Вид економічної діяльності	Вантажний залізничний транспорт	за КВЕД	
Середня кількість працівників ¹	162		
Адреса, телефон	34500 Рівненська обл., м.Сарни вул.Соборна,15; т.0365572274		
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			
			V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31-е грудня 2017 р.

Актив	Код рядка	Форма №1	Код за ДКУД	1801001
		На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду
1	2	3		4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		8	
первісна вартість	1001		31	31
накопичена амортизація	1002		(23)	(31)
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби :	1010		38466	38986
первісна вартість	1011		48725	53200
знос	1012		(10259)	(14214)
Інвестиційна нерухомість	1015			
Довгострокові біологічні активи	1020			
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		()	()
Довгострокові фінансові інвестиції: обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	які		
Інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		128	118
Відстрочені податкові активи	1045			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		38602	39104
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		534	411
виробничі запаси	1101		534	411
незавершене виробництво	1102			
готова продукція	1103			
товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги :	1125		20	31
Дебіторська заборгованість за розрахунками : за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		49	49
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти :	1165			
готівка	1166			
рахунки в банках	1167			
Витрати майбутніх періодів	1170		19	24
Інші оборотні активи	1190		14	16
Усього за розділом II	1195		636	531
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300		39238	39635

Продовження дод. Е

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
А	Б	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	172	172
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(5367)	
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	(5195)	172
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	2	133
розрахунками з бюджетом	1620	124	176
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	155	202
розрахунками з оплати праці	1630	469	626
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	41937	37138
Поточні забезпечення	1660	1717	1156
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	29	32
Усього за розділом III	1695	44433	39463
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700		
Баланс	1900	39238	39635

¹ Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим органом виконавчої влади у галузі статистики.

Керівник

П.А.Банацький

Головний бухгалтер

Л.О.Мисяк

Продовження дод. Е

Дата (рік, місяць, число)	Коди	
		01
Підприємство	Виробничий підрозділ "Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку" Регіональна філія "Львівська залізниця" Акціонерне товариство "Українська залізниця"	за ЄДРПОУ
Територія	Україна	за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ
Вид економічної діяльності	Вантажний залізничний транспорт	за КВЕД
Середня кількість працівників ¹		
Адреса, телефон	34500 Рівненська обл., м. Сарни вул. Соборна, 15; т. 0365572274	

Коди
01
40081195
5625410100
140

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31-е грудня 2018 р.

Актив	Код рядка	Форма №1	Код за ДКУД	1801001
		На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду
1	2	3		4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000			42
первісна вартість	1001	31		77
накопичена амортизація	1002	31		35
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби :	1010	38986		38305
первісна вартість	1011	53200		56526
знос	1012	14214		18221
Інвестиційна нерухомість	1015			
Довгострокові біологічні активи	1020			
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	які 1030			
Інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	118		108
Відстрочені податкові активи	1045			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	39104		38455
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	411		525
виробничі запаси	1101	411		525
незавершене виробництво	1102			
готова продукція	1103			
товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги :	1125	31		28
Дебіторська заборгованість за розрахунками : за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	49		115
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти :	1165			2
готівка	1166			
рахунки в банках	1167			
Витрати майбутніх періодів	1170	24		7
Інші оборотні активи	1190	16		
Усього за розділом II	1195	531		677
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	39635		39132

Продовження дод. Е

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
А	Б	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	172	172
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	172	172
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520	1630	2016
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1630	2016
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	1630	2016
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	133	38
розрахунками з бюджетом	1620	176	218
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	202	273
розрахунками з оплати праці	1630	626	894
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	35508	34509
Поточні забезпечення	1660	1156	971
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	32	41
Усього за розділом III	1695	37833	36944
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700		
Баланс	1900	39635	39132

¹ Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим органом виконавчої влади у галузі статистики.

Керівник

П.А.Банацький

Головний бухгалтер

Л.О.Місяк

Продовження дод. Е

Підприємство

ВП "Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди	
	01
01070882	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2014 рік

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17238	16407
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(16971)	(16308)
Валовий : прибуток	2090	267	99
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	285	318
Адміністративні витрати	2130	(17)	(5)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(144)	(127)
Фінансові результати від операційної діяльності: прибуток	2190	391	285
збиток	2195	()	()
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	13	22
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	(1)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	404	306
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(47)	(16)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	357	290
збиток	2355	()	()

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014-2018 рр.

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
А	Б	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	6031	327
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	6031	327
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	6031	327
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	6388	617

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
А	Б	3	4
Матеріальні затрати	2500	1885	2036
Витрати на оплату праці	2505	8185	8127
Відрахування на соціальні заходи	2510	3134	3133
Амортизація	2515	2661	1720
Інші операційні витрати	2520	1263	1421
Разом	2550	17128	16437

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
А	Б	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

В.К.Кузьмич

Головний бухгалтер

Л.О.Мисяк

Продовження дод. Ж

Підприємство

ВП "Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди	
	01
01070882	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17752	17238
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(17571)	(16881)
Валовий : прибуток	2090	181	357
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	288	285
Адміністративні витрати	2130	(9)	(17)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(285)	(144)
Фінансові результати від операційної діяльності: прибуток	2190	175	481
збиток	2195	()	()
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		13
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	175	494
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(47)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	175	447
збиток	2355	()	()

Продовження дод. Ж

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
A	Б	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		6031
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		6031
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		6031
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	175	6478

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
A	Б	3	4
Матеріальні затрати	2500	1992	1885
Витрати на оплату праці	2505	8729	8185
Відрахування на соціальні заходи	2510	3303	3134
Амортизація	2515	2483	2661
Інші операційні витрати	2520	1356	1173
Разом	2550	17863	17038

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
A	Б	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

П.А.Банацький

Головний бухгалтер

Л.О.Мисяк

Продовження дод. Ж

Підприємство

Виробничий підрозділ "Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку" Регіональна філія "Львівська залізниця" Публічне акціонерне товариство "Українська залізниця"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди

01

40081195

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2016 рік

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	591	48
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(24825)	(2091)
Валовий : прибуток	2090		
збиток	2095	(24234)	(2043)
Інші операційні доходи	2120	168	20
Адміністративні витрати	2130	(7)	(1)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(454)	(31)
Фінансові результати від операційної діяльності: прибуток	2190		
збиток	2195	(24527)	(2055)
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	3209	648
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(4)	()
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		
збиток	2295	(21322)	(1407)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		
збиток	2355	(21322)	(1407)

Продовження дод. Ж

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
А	Б	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(21322)	(1407)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
А	Б	3	4
Матеріальні затрати	2500	2783	193
Витрати на оплату праці	2505	11623	883
Відрахування на соціальні заходи	2510	2600	328
Амортизація	2515	5418	620
Інші операційні витрати	2520	2859	99
Разом	2550	25283	2123

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
А	Б	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

П.А.Банацький

Головний бухгалтер

Л.О.Мисяк

Продовження дод. Ж

Підприємство

Виробничий підрозділ "Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку" Регіональна філія "Львівська залізниця" Публічне акціонерне товариство "Українська залізниця"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди

01

40081195

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2017 рік

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21425	591
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(27693)	(24825)
Валовий : прибуток	2090		
збиток	2095	(6268)	(24234)
Інші операційні доходи	2120	2562	168
Адміністративні витрати	2130	(4)	(7)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(516)	(454)
Фінансові результати від операційної діяльності: прибуток	2190		
збиток	2195	(4226)	(24527)
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	6	3209
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(4)	(4)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		
збиток	2295	(4224)	(21322)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		
збиток	2355	(4224)	(21322)

Продовження дод. Ж

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
А	Б	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(4224)	(21322)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
А	Б	3	4
Матеріальні затрати	2500	2974	2783
Витрати на оплату праці	2505	15576	11623
Відрахування на соціальні заходи	2510	3474	2600
Амортизація	2515	4043	5418
Інші операційні витрати	2520	2143	2859
Разом	2550	28210	25283

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
А	Б	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

П.А.Банацький

Головний бухгалтер

Л.О.Мисяк

Продовження дод. Ж

Підприємство

Виробничий підрозділ "Сарненська дистанція сигналізації зв'язку" Регіональна філія "Львівська залізниця" Акціонерне товариство "Українська залізниця"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди	
	01
40081195	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2018 рік

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	28707	21425
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(34400)	(27693)
Валовий : прибуток	2090		
збиток	2095	(5693)	(6268)
Інші операційні доходи	2120	324	2562
Адміністративні витрати	2130	(6)	(4)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(581)	(516)
Фінансові результати від операційної діяльності: прибуток	2190		
збиток	2195	(5956)	(4226)
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		6
Фінансові витрати	2250	(141)	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(4)	(4)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		
збиток	2295	(6101)	(4224)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		
збиток	2355	(6101)	(4224)

Продовження дод. Ж

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
А	Б	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445	(780)	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(780)	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(780)	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(6881)	(4224)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
А	Б	3	4
Матеріальні затрати	2500	3677	2974
Витрати на оплату праці	2505	20784	15576
Відрахування на соціальні заходи	2510	4564	3474
Амортизація	2515	3984	4043
Інші операційні витрати	2520	1829	2143
Разом	2550	34838	28210

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
А	Б	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

П.А.Банацький

Головний бухгалтер

Л.О.Мисяк

Продовження дод. Ж

Звіт про власний капітал за 2014-2018 рр.

Підприємство	ВП "Сарненська дистанція сигналізації зв'язку" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди 01 01070882
---------------------	--	---	-------------------------------

Звіт про власний капітал

за 2014 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3563	3030				()	()	6593
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005						()	()	
Виправлення помилок	4010					21	()	()	21
Інші зміни	4090						()	()	
Скоригований залишок на початок року	4095	3563	3030			21	()	()	6614
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					357	()	()	357
Інший сукупний дохід за звітний період, в т.ч.:	4110		6031				()	()	6031
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		6031				()	()	6031
Інший сукупний дохід	4116						()	()	
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200						()	()	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205						()	()	
Відрахування до резервного капіталу	4210						()	()	
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215						()	()	
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220						()	()	
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225						()	()	
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240						()	()	
Погашення заборгованості з капіталу	4245						()	()	
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260						()	()	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265						()	()	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270						()	()	
Вилучення частки в капіталі	4275						()	()	
Інші зміни в капіталі	4290		(1442)			(378)	()	()	(1820)
Разом змін в капіталі	4295		4589			(21)	()	()	4568
Залишок на кінець року	4300	3563	7619				()	()	11182

Керівник

В.К.Кузьмич

Головний бухгалтер

Л.О.Мисяк

Підприємство

ВП "Сарненська дистанція сигналізації зв'язку"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди	
	01
01070882	

Звіт про власний капітал

за 2015 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3563	7619				()	()	11182
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005						()	()	
Виправлення помилок	4010						()	()	
Інші зміни	4090					90	()	()	90
Скоригований залишок на початок року	4095	3563	7619			90	()	()	11272
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					175	()	()	175
Інший сукупний дохід за звітний період, в т.ч.:	4110						()	()	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111						()	()	
Інший сукупний дохід	4116						()	()	
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200						()	()	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205						()	()	
Відрахування до резервного капіталу	4210						()	()	
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215						()	()	
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220						()	()	
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225						()	()	
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240						()	()	
Погашення заборгованості з капіталу	4245						()	()	
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260						()	()	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265						()	()	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270						()	()	
Вилучення частки в капіталі	4275						()	()	
Інші зміни в капіталі	4290		(1659)			(265)	()	()	(1924)
Разом змін в капіталі	4295		(1659)			(90)	()	()	(1749)
Залишок на кінець року	4300	3563	5960				()	()	9523

Керівник

П.А.Банацький

Головний бухгалтер

Л.О.Мисяк

Продовження дод. 3

Підприємство

Виробничий підрозділ "Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку" Регіональна філія
"Львівська залізниця" Публічне акціонерне товариство "Українська залізниця"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди	
	01
40081195	

Звіт про власний капітал

за 2016 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000			19994		394	()	()	20388
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005						()	()	
Виправлення помилок	4010					61	()	()	61
Інші зміни	4090						()	()	
Скоригований залишок на початок року	4095			19994		455	()	()	20449
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(21322)	()	()	(21322)
Інший сукупний дохід за звітний період, в т.ч.:	4110						()	()	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111						()	()	
Інший сукупний дохід	4116						()	()	
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200						()	()	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205						()	()	
Відрахування до резервного капіталу	4210						()	()	
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215						()	()	
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220						()	()	
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225						()	()	
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240						()	()	
Погашення заборгованості з капіталу	4245						()	()	
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260						()	()	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265						()	()	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270						()	()	
Вилучення частки в капіталі	4275						()	()	
Інші зміни в капіталі	4290			(3209)		20867	()	()	17658
Разом змін в капіталі	4295			(3209)		(455)	()	()	(3664)
Залишок на кінець року	4300			16785			()	()	16785

Керівник

П.А.Банацький

Головний бухгалтер

Л.О.Мисяк

Продовження дод. 3

Підприємство

Виробничий підрозділ "Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку" Регіональна філія
"Львівська залізниця" Публічне акціонерне товариство "Українська залізниця"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди	
	01
40081195	

Звіт про власний капітал

за 2017 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000			16785			()	()	16785
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005			(16613)		(5367)	()	()	(21980)
Виправлення помилок	4010						()	()	
Інші зміни	4090						()	()	
Скоригований залишок на початок року	4095			172		(5367)	()	()	(5195)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(4224)	()	()	(4224)
Інший сукупний дохід за звітний період, в т.ч.:	4110						()	()	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111						()	()	
Інший сукупний дохід	4116						()	()	
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200						()	()	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205						()	()	
Відрахування до резервного капіталу	4210						()	()	
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215						()	()	
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220						()	()	
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225						()	()	
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240						()	()	
Погашення заборгованості з капіталу	4245						()	()	
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260						()	()	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265						()	()	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270						()	()	
Вилучення частки в капіталі	4275						()	()	
Інші зміни в капіталі	4290					9591	()	()	9591
Разом змін в капіталі	4295					5367	()	()	5367
Залишок на кінець року	4300			172			()	()	172

Керівник

П.А.Банацький

Головний бухгалтер

Л.О.Мисяк

Продовження дод. 3

Підприємство

Виробничий підрозділ "Сарненська дистанція сигналізації і зв'язку" Регіональна філія "Львівська залізниця" Акціонерне товариство "Українська залізниця"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди	
	01
40081195	

Звіт про власний капітал

за 2018 рік

Форма №4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Неконтрольована частка	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000			172			()	()	172		172
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005						()	()			
Виправлення помилок	4010						()	()			
Інші зміни	4090						()	()			
Скоригований залишок на початок року	4095			172			()	()	172		172
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(6101)	()	()	(6101)		(6101)
Інший сукупний дохід за звітний період, в т.ч.:	4110					(780)	()	()	(780)		(780)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111						()	()			
Інший сукупний дохід	4116					(780)	()	()	(780)		(780)
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200						()	()			
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205						()	()			
Відрахування до резервного капіталу	4210						()	()			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215						()	()			
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220						()	()			
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225						()	()			
Внески учасників:											
Внески до капіталу	4240						()	()			
Погашення заборгованості з капіталу	4245						()	()			
Вилучення капіталу:											
Викуп акцій (часток)	4260						()	()			
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265						()	()			
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270						()	()			
Вилучення частки в капіталі	4275						()	()			
Інші зміни в капіталі	4290					6881	()	()	6881		6881
Разом змін в капіталі	4295						()	()			
Залишок на кінець року	4300			172			()	()	172		172

Керівник

П.А.Банацький

Головний бухгалтер

Л.О.Мисяк

Продовження дод. 3

Додаток И

План рахунків бухгалтерського обліку АТ “Укрзалізниця”

Субрахунок АСБО ФОБОС	Назва субрахунку АСБО ФОБОС	Рахунок по класифікатору	Назва рахунку згідно із залізничним класифікатором
4	ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	4	ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ
40	Зареєстрований (пайовий) капітал	40	Зареєстрований (пайовий) капітал
401	Статутний фонд	401	Статутний капітал
41	Капітал у дооцінках	41	Капітал у дооцінках
411	Дооцінка (уцінка) основних засобів	411	Дооцінка (уцінка) основних засобів
4110	Дооцінка виробничих основних засобів, яка відображається у податковому обліку, проведена до 01.01.2010	411	Дооцінка (уцінка) основних засобів
4111	Дооцінка виробничих основних засобів, яка не відображається у податковому обліку	4111	Дооцінка виробничих основних засобів
41110	Дооцінка виробничих основних засобів, які відображаються у податковому обліку	41110	Дооцінка виробничих основних засобів, які внесені до статутного капіталу АТ "Укрзалізниця"
41111	Дооцінка виробничих основних засобів, які не вносяться до статутного капіталу АТ "Укрзалізниця"	41111	Дооцінка виробничих основних засобів, які не вносяться до статутного капіталу АТ "Укрзалізниця"
41112	Дооцінка виробничих основних засобів, що закріплені за АТ "Укрзалізниця" на праві господарського відання	41112	Дооцінка виробничих основних засобів, що закріплені за АТ "Укрзалізниця" на праві господарського відання
41113	Дооцінка виробничих основних засобів, набутих в АТ "Укрзалізниця"	41113	Дооцінка виробничих основних засобів, набутих в АТ "Укрзалізниця"
4112	Дооцінка невикористаних основних засобів	4112	Дооцінка невикористаних основних засобів
41120	Дооцінка невикористаних основних засобів, які внесені до статутного капіталу АТ "Укрзалізниця"	41120	Дооцінка невикористаних основних засобів, які внесені до статутного капіталу АТ "Укрзалізниця"
41121	Дооцінка невикористаних основних засобів, які не вносяться до статутного капіталу АТ "Укрзалізниця"	41121	Дооцінка невикористаних основних засобів, які не вносяться до статутного капіталу АТ "Укрзалізниця"
41122	Дооцінка невикористаних основних засобів, набутих в АТ "Укрзалізниця"	41122	Дооцінка невикористаних основних засобів, набутих в АТ "Укрзалізниця"
412	Дооцінка (уцінка) нематеріальних активів	412	Дооцінка (уцінка) нематеріальних активів
4121	Дооцінка нематеріальних активів, яка не відображається у податковому обліку	4121	Дооцінка нематеріальних активів, яка не відображається у податковому обліку
41210	Дооцінка виробничих нематеріальних активів, які внесені до статутного капіталу АТ "Укрзалізниця"	41210	Дооцінка виробничих нематеріальних активів, які внесені до статутного капіталу АТ "Укрзалізниця"
41211	Дооцінка виробничих нематеріальних активів, які не вносяться до статутного капіталу АТ "Укрзалізниця"	41211	Дооцінка виробничих нематеріальних активів, які не вносяться до статутного капіталу АТ "Укрзалізниця"
41212	Дооцінка виробничих нематеріальних активів, набутих в АТ "Укрзалізниця"	41212	Дооцінка виробничих нематеріальних активів, набутих в АТ "Укрзалізниця"
4122	Дооцінка невикористаних нематеріальних активів	4122	Дооцінка невикористаних нематеріальних активів
41220	Дооцінка невикористаних нематеріальних активів, які внесені до статутного капіталу АТ "Укрзалізниця"	41220	Дооцінка невикористаних нематеріальних активів, які внесені до статутного капіталу АТ "Укрзалізниця"
41221	Дооцінка невикористаних нематеріальних активів, які не вносяться до статутного капіталу АТ "Укрзалізниця"	41221	Дооцінка невикористаних нематеріальних активів, які не вносяться до статутного капіталу АТ "Укрзалізниця"
41222	Дооцінка невикористаних нематеріальних активів, набутих в АТ "Укрзалізниця"	41222	Дооцінка невикористаних нематеріальних активів, набутих в АТ "Укрзалізниця"
413	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	413	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів
414	Інший капітал у дооцінках	414	Інший капітал у дооцінках

42	Додатковий капітал	42	Додатковий капітал
421	Емісійний дохід	421	Емісійний дохід
422	Інший вкладений капітал	422	Інший вкладений капітал
423	Дооцінка активів	423	Накопичені курсові різниці
4230	Дооцінка активів, проведена до 01.01.2010	423	Накопичені курсові різниці
4231	Дооцінка активів, проведена після 01.01.2010	423	Накопичені курсові різниці
424	Безоплатно одержані необоротні активи	424	Безоплатно одержані необоротні активи
4240	Безоплатно одержані необоротні активи, з оприбуткування яких виникає дохід у податковому обліку	424	Безоплатно одержані необоротні активи
425	Інший додатковий капітал	425	Інший додатковий капітал
4250	Капітал у сумі вартості державного житлового фонду	4250	Капітал у сумі вартості державного житлового фонду
4251	Капітал у сумі вартості об'єктів фінансового лізингу	4251	Капітал у сумі вартості об'єктів фінансового лізингу
4252	Капітал у сумі вартості об'єктів цивільної оборони	4252	Капітал у сумі вартості об'єктів цивільної оборони
4253	Капітал у сумі вартості об'єктів необоротних активів, придбаних після 31.07.2014 до 30.11.2015	4253	Капітал у сумі вартості об'єктів необоротних активів, придбаних після 31.07.2014 до 30.11.2015
4254	Капітал у сумі вартості майна, яке розташоване на тимчасово окупованій території АР Крим	4254	Капітал у сумі вартості майна, яке розташоване на тимчасово окупованій території АР Крим
4255	Капітал у сумі чистої вартості ЦМК підприємств/відокремлених підрозділів на території проведення АТО	4255	Капітал у сумі чистої вартості ЦМК підприємств/відокремлених підрозділів на території проведення АТО
4257	Капітал у сумі вартості модернізації та іншого поліпшення об'єктів необоротних активів, що закріплюються на праві господарського відання, проведених після 31.07.2014 до 30.11.2015	4257	Капітал у сумі вартості модернізації та іншого поліпшення об'єктів необоротних активів, що закріплюються на праві господарського відання, проведених після 31.07.2014 до 30.11.2015
4258	Інший додатковий капітал	4258	Інший додатковий капітал
4259	Капітал у сумі вартості об'єктів необоротних активів, що закріплюються на праві господарського відання	4259	Капітал у сумі вартості об'єктів необоротних активів, що закріплюються на праві господарського відання
426	Фонди спеціального призначення	426	Фонди спеціального призначення
4261	Фонд розвитку виробництва	4261	Фонд розвитку виробництва
4262	Використання фонду розвитку виробництва	4262	Використання фонду розвитку виробництва
4263	Інші фонди	4263	Інші фонди
42630	Фонд накопичення та матеріального заохочення	42630	Фонд накопичення та матеріального заохочення
42631	Інноваційний фонд	42631	Інноваційний фонд
42632	Фонд підтримки медичних закладів	42632	Фонд підтримки медичних закладів
42633	Фонд соціального розвитку	42633	Фонд соціального розвитку
42634	Інші фонди	42634	Інші фонди
4264	Використання інших фондів	4264	Використання інших фондів
42640	Використання фонду накопичення та матеріального заохочення	42640	Використання фонду накопичення та матеріального заохочення
42641	Використання інноваційного фонду	42641	Використання інноваційного фонду
42642	Використання фонду підтримки медичних закладів	42642	Використання фонду підтримки медичних закладів
42643	Використання фонду соціального розвитку	42643	Використання фонду соціального розвитку
42644	Використання інших фондів	42644	Використання інших фондів
43	Резервний капітал	43	Резервний капітал
44	Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)	44	Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)
441	Прибуток нерозподілений	441	Прибуток нерозподілений
442	Непокріті збитки	442	Непокріті збитки
443	Прибуток, використаний у звітному періоді	443	Прибуток, використаний у звітному періоді
45	Вилучений капітал	45	Вилучений капітал
451	Вилучені акції	451	Вилучені акції
452	Вилучені вклади і паї	452	Вилучені вклади і паї
453	Інший вилучений капітал	453	Інший вилучений капітал
46	Неоплачений капітал (За видами капіталу)	46	Неоплачений капітал
47	Забезпечення майбутніх витрат і платежів	47	Забезпечення майбутніх витрат і платежів
471	Забезпечення виплат відпусток	471	Забезпечення виплат відпусток

Продовження дод. И

Продовження дод. И

4710	Забезпечення виплат відпусток	4710	Забезпечення виплат відпусток
47101	Забезпечення виплат відпусток поточного місяця;	47101	Забезпечення виплат відпусток поточного місяця
47102	Забезпечення виплат відпусток майбутніх періодів	47102	Забезпечення виплат відпусток майбутніх періодів
47103	Забезпечення виплат відпусток, невикористане у минулих роках	47103	Забезпечення виплат відпусток, невикористане у минулих роках
4711	Забезпечення відрахувань на соціальні заходи	4711	Забезпечення відрахувань на соціальні заходи
47111	Забезпечення відрахувань на соціальні заходи поточного місяця;	47111	Забезпечення відрахувань на соціальні заходи поточного місяця
47112	Забезпечення відрахувань на соціальні заходи майбутніх періодів	47112	Забезпечення відрахувань на соціальні заходи майбутніх періодів
47113	Забезпечення відрахувань на соціальні заходи невикористане у минулих роках	47113	Забезпечення відрахувань на соціальні заходи невикористане у минулих роках
472	Додаткове пенсійне забезпечення	472	Додаткове пенсійне забезпечення
4720	Довгострокові забезпечення на виплати додаткових пенсій працівникам зі шкідливими і небезпечними умовами праці згідно з законодавством	4720	Довгострокові забезпечення на виплати додаткових пенсій працівникам зі шкідливими і небезпечними умовами праці згідно з законодавством
473	Забезпечення гарантійних зобов'язань	473	Забезпечення гарантійних зобов'язань
474	Забезпечення інших витрат і платежів	474	Забезпечення інших витрат і платежів
4740	Забезпечення на покриття збитків від судових позовів	4740	Забезпечення на покриття збитків від судових позовів
4741	Забезпечення на покриття збитків від податкових ризиків	4741	Забезпечення на покриття збитків від податкових ризиків
4742	Забезпечення інших витрат і платежів	4742	Забезпечення інших витрат і платежів
477	Забезпечення матеріального заохочення	477	Забезпечення матеріального заохочення
4770	Поточні забезпечення матеріального заохочення	4770	Поточні забезпечення матеріального заохочення
47700	Забезпечення на виплату винагороди за підсумками роботи за рік	47700	Забезпечення на виплату винагороди за підсумками роботи за рік
47701	Забезпечення на виплату матеріальної допомоги на оздоровлення	47701	Забезпечення на виплату матеріальної допомоги на оздоровлення
4771	Довгострокові забезпечення матеріального заохочення	4771	Довгострокові забезпечення матеріального заохочення
47710	Забезпечення на виплати працівникам до ювілейних дат	47710	Забезпечення на виплати працівникам до ювілейних дат
47711	Забезпечення на виплати працівникам по закінченню трудової діяльності та виходу на пенсію згідно з колективним договором	47711	Забезпечення на виплати працівникам по закінченню трудової діяльності та виходу на пенсію згідно з колективним договором
4772	Забезпечення відрахувань на соціальні заходи з поточних забезпечень матеріального заохочення	4772	Забезпечення відрахувань на соціальні заходи з поточних забезпечень матеріального заохочення
47720	Забезпечення відрахувань на соціальні заходи з виплат винагороди за підсумками роботи за рік	47720	Забезпечення відрахувань на соціальні заходи з виплат винагороди за підсумками роботи за рік
47721	Забезпечення відрахувань на соціальні заходи з виплат матеріальної допомоги на оздоровлення	47721	Забезпечення відрахувань на соціальні заходи з виплат матеріальної допомоги на оздоровлення
4773	Забезпечення відрахувань на соціальні заходи з довгострокових забезпечень матеріального заохочення	4773	Забезпечення відрахувань на соціальні заходи з довгострокових забезпечень матеріального заохочення
47730	Забезпечення відрахувань на соціальні заходи на виплати працівникам до ювілейних дат	47730	Забезпечення відрахувань на соціальні заходи на виплати працівникам до ювілейних дат
478	Забезпечення відновлення земельних ділянок	478	Забезпечення відновлення земельних ділянок
48	Цільове фінансування і цільові надходження	48	Цільове фінансування і цільові надходження
481	Кошти, вивільнені від оподаткування	481	Кошти, вивільнені від оподаткування
482	Цільові надходження на запобігання страхових випадків	482	Кошти з бюджету та державних цільових фондів
483	Благодійна допомога	483	Благодійна допомога
484	Інші кошти цільового фінансування і цільові надходження	484	Інші кошти цільового фінансування і цільові надходження
4841	Цільовий фонд на преміювання, заохочення та матеріальну допомогу	4841	Цільовий фонд на преміювання, заохочення та матеріальну допомогу
4842	Цільові надходження на запобігання страхових випадків	4842	Цільові надходження на запобігання страхових випадків
4843	Цільові надходження у формі безоплатно одержаних необоротних активів від сторонніх осіб	4843	Цільові надходження у формі безоплатно одержаних необоротних активів від сторонніх осіб
49	Неконтрольована частка	49	Неконтрольована частка

