

Міністерство освіти і науки України
Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника
Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття другого (магістерського) рівня вищої освіти

на тему

«Облік і аналіз в управлінні капіталом підприємства»

Виконав: студент II курсу, групи ОО-М2

Спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Іванов Сергій Андрійович

Керівник: к.е.н., доц. Шкроміда В.В.

Рецензент: к.е.н., доц. Русин Р.С.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ КАПІТАЛОМ ПІДПРИЄМСТВА	6
1.1. Економічні та облікові аспекти сутності капіталу підприємства.....	6
1.2. Класифікація капіталу та особливості управління його складовими	12
1.3. Нормативно-правове регулювання обліку та аналізу капіталу підприємства..	17
Висновки до розділу 1	23
РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ КАПІТАЛУ У ІВАНО-ФРАНКІВСЬКОМУ ЛІСОВОМУ ГОСПОДАРСТВІ ДСГП «ЛІСИ УКРАЇНИ»	25
2.1. Організація обліку капіталу на підприємстві лісової галузі.....	25
2.2. Методичні особливості обліку капіталу підприємства	33
2.3. Розкриття інформації про капітал у фінансовій звітності лісгоспу	40
Висновки до розділу 2	45
РОЗДІЛ 3. ОСОБЛИВОСТІ АНАЛІЗУ КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА ЛІСОВОЇ ГАЛУЗІ	47
3.1. Аналіз структури і динаміки капіталу підприємства.....	47
3.2. Оцінка фінансового стану підприємства та його капіталу.	52
3.3. Шляхи покращення ефективності використання капіталу підприємства.....	58
Висновки до розділу 3	64
ВИСНОВКИ	66
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	69
ДОДАТКИ	76
.....	93

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Підприємства в умовах ринкової економіки стикаються з багатьма викликами, кожна проблема та загроза діяльності потребують рішення та розробки ефективної стратегії, щодо їх мінімізації. Труднощі які виникають сьогодні потребують переосмислення вже відомих понять та розробки нових рішень в частині оптимізації господарської діяльності підприємств. Нестабільні ситуація збільшує цінність та роль капіталу підприємства, що у свою чергу викликає необхідність в стимуляції процесу підвищення ефективності його використання. Власний капітал стає основним гарантом підприємства, щодо можливості провадити свою діяльність та протидіяти зовнішнім загрозам, щоб запевнити своїх партнерів про спроможність відповідати за свої зобов'язання. Підприємства лісового господарства для формування прибутку в основному використовують власний капітал, тому потребують методологічних та практичних рішень в частині ефективності управління власним капіталом.

Мета і завдання дослідження. Мета роботи полягає у дослідженні існуючої теоретичної баз в частині власного капіталу підприємства, щоб на їх основі сформувані методологічні інструкції щодо покращення аналізу та управління капіталом підприємства підприємств лісового господарства, з урахуванням інформаційних потреб та специфіки діяльності.

Щоб досягти поставлену мету роботи необхідно провести дослідження та вирішити наступні завдання:

- досліджено еволюцію терміну «капітал» та «власний капітал» та сформувані підходи до його трактування, виявивши основний та найбільш доцільний;
- досліджено нормативно-правову базу в частині формування та обліку капіталу підприємства;
- проаналізовано класифікацію капіталу та її специфіку;
- проведено аналіз підприємства та оцінити ефективність використання ним капіталу, скласти висновки щодо можливостей та загроз;

- проведено дослідження специфіки діяльності підприємств лісового господарства;
- досліджено перспективи покращення ефективності використання власного капіталу шляхом цифровізації інформаційної системи на підприємстві та в бухгалтерському обліку в цілому.

Об'єктом дослідження є капітал підприємства лісового господарства процес його формування та операції з ним.

Предмет дослідження виступає теоретична на методологічна база обліку капіталу підприємства та його аналіз з шляхами підвищення ефективності використання.

Методи дослідження. Для здійснення дослідження задіяний діалектичний підхід до вивчення обліку та аналізу капіталу підприємства лісового господарства, при цьому задіюються наступні методи пізнання:

- дедукції і абстрактно-логічне пізнання – для пізнання сутності поняття капіталу підприємства;
- спостереження – для відображення виявлених процесів та методології обліку на підприємстві;
- групування, порівняння та узагальнення – при аналізі структури та динаміки власного капіталу;
- аналіз та синтез – в розробці аналізу ефективності використання власного капіталу та висновків щодо його покращення.

Інформаційною базою дослідження є роботи вчених економістів на тему тлумачення сутності капіталу та його елементів, чинна нормативна база в частині регулювання бухгалтерського обліку та звітності України, фінансово господарські показники досліджуваного підприємства лісового господарства.

Наукова новизна даного дослідження полягає в обґрунтуванні перспективи та переваг процесу цифровізації інформаційної системи підприємства та його бухгалтерського обліку в частині оптимізації та

інформаційного забезпечення інформації про власний капітал для цілей управління.

Практичне значення виявлені в ході дослідження Філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» загрози та тенденції дозволять оцінити перспективи підприємства для оптимізації його діяльності.

Структура роботи становить сторінок 69 , таблиць 13, рисунків 6, додатків 6, список літератури з 61 найменувань.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ КАПІТАЛОМ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічні та облікові аспекти сутності капіталу підприємства

За сучасних динамічних та нестабільних умов, в яких підприємства функціонують, капітал має вирішальну значимість. Це можна спостерігати як на мікрорівні, де він виступає гарантом стабільності функціонування підприємства та відображає його можливості в покритті своїх зобов'язань, що передусім цінять всі теперішні та потенційні партнери, на макрорівні капітал відображає можливості та потенціал країни. Тому важливо оцінити та зрозуміти вагу капіталу як економічної категорії.

Паралельно з розвитком суспільства виникала потреба у розвитку економічної науки, нові економічні умови та постійне впровадження нових ідей та підходів до економічних відносин викликало потребу в дослідженні природи та сутності капіталу, яке під впливом змін видозмінювалося та доповнювалося відповідно до потреб та умов економічного середовища. І як наслідок – в сучасній економічній літературі досі немає однозначного трактування поняття «капітал» [59, с. 2]. З вище сказаного випливає потреба у поглибленому вивченню походження терміну, етапів його становлення та складових, які за період свого формування він асимілював.

На етапі формування суспільства та економіки в цілому який передувє формуванню звичних ринкових відносин слід виділити роботи античних вчених які, ще не використовували саме термін капітал, але вже розробили основну думку та посил який далі він буде в собі нести. Вони розробили концепцію накопичення багатств яке приводить до добробуту їх власника та народу в цілому. Найбільш значимими вченими античного періоду є: Ксенофонт, Платон, Аристотель. Зупинитися слід на останньому з перелічених, саме в роботах Аристотеля ми побачимо найбільш наближене до сьогоднішніх трактувань, ще невідомого тоді терміну капітал. У своїх роботах на тему сутності та природи багатства, він виділив дві основоположні складові а саме економіку та харисматику. Найбільш цікавою є саме «харисматика» в

якій він вбачав безмежне збільшення або нарощення багатства для отримання прибутку.

Після мислителів античності свою частку в формуванні поняття капітал внесли вчені середньовіччя. Слід відмітити, що доцільно розділити економістів які працювали над терміном капітал на ранніх та пізніх відповідно до періоду середньовіччя в якому вони працювали. На даному етапі дослідження найбільш цінними є роботи дослідників, які належать до ідеологів меркантилізму. Представники даної ідеї вбачали превалювання грошових та інших фінансово-матеріальних інтересів на усіма іншими, що повністю відображується в назві яка походить від (*mercari* — торгувати). Ранні меркантилісти вбачали в терміні капітал процес постійного нагромадження грошових та інших матеріальних цінностей, серед таких вчених слід виділити (Б. Даванцаті, В. Стаффорд, Г. Скарuffі)[31]. У свою чергу пізні меркантилісти визначали гроші вже як нам звично частиною капіталу тобто його складову, така ідея прослідковується в роботах (А. Серра, Т. Мен, Ж-Б. Кольбер, А. Монкретьєн) [31].

В історичному контексті етимологію слова «капітал» пов'язують з латинським «*capitalis*», що в перекладі означає головну грошову суму, назначену до займу на відсоток [54, с. 9].

Напрацювання ідеологів меркантилізму дали поштовх для утворення школи фізіократів де дана ідея продовжила розвиватися. Слід зазначити, що фізіократи в результаті своїх досліджень та роздумів визначали капітал як постійно категорію, існування якої не залежить від часу, історичного періоду, або регіону чи народу. Також вчені даної школи виділили складові капіталу в процесі виробництва та на різних етапах свого кругообігу. Особливу увагу серед представників школи фізіократів заслуговує Ф. Кене. Так як в його робота спостерігається тенденція до матеріалізації поняття капітал можливості його побачити виміряти та оцінити для підрахунку доходу. Прогресивність поглядів Ф. Кене полягає в розробці моделі економічного кругообігу руху основного і оборотного капіталів та обґрунтуванні правила, за

яким суспільний продукт на макроекономічному рівні може бути реалізований при дотриманні певних пропорцій між його речовими і вартісними елементами [30, с. 232].

В період становлення ринкової економіки роботу над формуванням поняттям капіталу перейняли представники класичної школи. Формування даної школи значною мірою є заслугою В. Петті та його робіт серед яких слід виділити, що саме він вперше запропонував тезис про те що багатство країни є заслугою праці її громадян у різноманітних сферах виробництва. Цей тезис ішов в розріз із тогочасними меркантилістичними поглядами, що базувалися на принципі нагромадження та пошуку шляхів його збільшення.

Вагома роль в формуванні терміну капітал серед представників класичної економічної школи належить А. Сміту [35] він виокремив принципи виникнення та формування капіталу та його подальше функціонування, описав та обґрунтував необхідність розмежування основного та оборотного капіталу. А. Сміт розумів під терміном основний капітал сукупність капіталу яка не бере участі в обороті але при цьому впливає та приносить прибуток (будівлі, машини, станки, земельні ділянки).

Розкриттям поглядів А. Сміта зайнявся Д. Рікардо, він сприймав капітал «як «вічну» категорію, частину багатства, що витрачається з метою майбутнього виробництва» [35, с. 49]. В його роботах описано як капітал стає важливим показником у міжгалузевій конкуренції та доповнення трактування А. Сміта щодо основного та оборотного капіталу зважаючи на термін та ступень зношування та період оборотності.

Попри довгий та багато етапний період становлення терміну капітал сьогодні немає однозначного трактування і різні автори в своїх роботах по різному його розкривають надаючи переваги тим ідеям які їм близькі, щоб переконатися в цьому можна ознайомитися із визначеннями, які пропонують автори в таблиці 1.1.

Вище згадані трактування є різноманітними та розглядають сутність власного капіталу з різних перспектив, але усі вони є правильними так як

відповідають суті визначення яке полягає в тому, що власний капітал виступає джерелом створення підприємства. Попри вже вище наведені трактування не зникає потреба і в подальші роботі визначенням, так як сучасні економічні відносини стрімко розвиваються, що викликає нові інформаційні потреби як для бухгалтерського обліку так і для економічного аналізу в цілому. Тому доцільно доопрацювати визначення з посиланням на його економічну, правову та ділову сутність.

Таблиця 1.1

Визначення поняття «власний капітал» підприємства різними авторами

№ з/п	Вчений автор	Визначення поняття
1	Бакурова О. А. [55]	власний капітал – це загальна сума засобів якими володіє підприємство, що були внесені його учасниками з передачею права власності на них підприємству або залишені ними на підприємстві, що є основними джерелами формування його активів та виконує роль матеріально технічною базою задля функціонування підприємства як суб'єкта господарювання
2	Бобяк А. П. [4]	власний капітал – це власні матеріальні і не матеріальні джерела підприємства (фірми, компанії), які вкладені її засновниками або частина вкладена в підприємство з оподаткованого прибутку
3	Варичева Р. В. [25]	під власним капіталом розуміється всі фізичні, фінансові та інтелектуальні ресурси, вкладені власником (засновником) підприємства, за умов повного дотриманням відповідальності і захисту прав кредиторів задля забезпечення фінансової

		стабільності, ліквідності та кредитоспроможності підприємства
4	Гайдамака Н. В., Терещенко В. С. [15]	власний капітал – це та частка з фінансових ресурсів підприємства, яка задіяна задля організації та фінансування господарської діяльності
5	Городня Т. А. [19]	власний капітал це запас різноманітних економічних благ які можуть бути як у формі грошових коштів та і в вигляді натуральних капітальних товарів, які були створені в результаті нагромадження шляхом збереження, і в подальшому залучається його власниками в економічний процес як інвестиційний ресурс і чинник виробництва з метою отримання доходу, функціонування яких базується на сучасних ринкових принципах і відповідних ризиках щодо ліквідності
6	Самойлова Т. А. [53]	власний капітал – це фінансові ресурси, що вкладає та додатково нагромаджує з прибутку підприємством задля організації його функціонування та фінансування проведення ним господарської діяльності
7	Хмелевська А. В. [58]	власний капітал – це модифікована величина заборгованості підприємства його засновникам в розмірі вартості активів, які ним забезпечуються
8	Яровенко Т. С., Свистільник К. П. [61]	власний капітал – це основа необхідна для створення й подальшого розвитку підприємства, що дозволить провадити господарську діяльність підприємством, а також виступає головною складовою його загального потенціалу та

		міцності, що відображається в початково зареєстрованих та додатково створених власних коштах (засобах)
--	--	--

Сутність поняття власного капіталу підприємства за період розвитку неодноразово змінювалася та переймала ті чи інші але при цьому за ним закріплювалися основні риси та завдання. Сукупність завдань, які в різний період виконувало поняття власний капітал викликало потребу в формуванні його функцій як результат розвитку та адаптації поняття відповідно до задач. Тому при вивченні поняття власного капіталу особливу увагу слід приділити саме цим функціям власного капіталу (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Сутність та функції власного капіталу підприємства

№	Функція	Сутність функції
1	Довгострокова	Перебуває в власності підприємства необмежений час за винятком строку корисного використання
2	Захисна	Виступає показником компетентності підприємства, та мірилом захисту інтересів учасників ділових відносин
3	Компенсації	Можливість погашення боргів та збитків при необхідності за рахунок власного капіталу
4	Кредитної спроможності	Один із основних факторів на які звертає увагу банк при оцінці можливості кредитування підприємства та подальшого повернення ним фінансових ресурсів
5	Фінансування ризиків	Дозволяє вести ризикову агресивну політику на яку не погодяться кредитори
6	Незалежності	Основний показник незалежності підприємства на ринку та ступень впливу власників на діяльність підприємства
7	Розподільна	Частка кожного з власників є основним показником при розподілі фінансового результату

Підсумком роботи над поняттям власний капітал стало його тлумачення на законодавчому рівні, яке визначає його як залишок в частині активів якими володіє підприємство за вирахуванням його зобов'язань. Слід відмітити що трактування яке наведене в чинному на сьогодні законодавстві не відповідає

науковим потребам, щодо смислового посилу а є скоріше юридично необхідним для його використання.

1.2. Класифікація капіталу та особливості управління його складовими

В процесі своєї діяльності підприємство залучує різні види капіталу які необхідні йому для провадження господарювання. Капітал підприємства являє собою велику сукупність видів капіталу, що у свою чергу в сучасній економічній практиці розділює кожен із таких видів на десятки термінів із різноманітним твердженням кожного, тому виникає потреба у систематизації такої інформації. Відповідно до цього, для забезпечення оптимального механізму формування капіталу підприємства необхідно провести роботу з систематизації відповідної термінології яка використовується в даному процесі.

В процесі формування підприємства особливу увагу потребує залучений капітал для ефективної роботи з цією інформацією доцільно провести систематизацію за джерелами формування та формами залучення.

Для більш детального розуміння ролі власного капіталу управлінні підприємством в економічному середовищі функціонування підприємства слід дослідити основи його формування та ознайомитися специфікою його формування при різних правових формах дані такого дослідження представлені на рис.1.1.

За джерелами формування підприємством капіталу він буде наділений такими класифікаційними ознаками:

- Титул власності формованого підприємством капіталу.
- Група джерел залучення капіталу стосовно підприємства.
- Національна приналежність власників капіталу, що надають його в господарське використання.
- Форма власності капіталу, що надається підприємству [21].

Порядок формування статутного капіталу

Кожен з учасник при реєстрації ТОВ зобов'язаний занести не менше 50% від суми свого внеску до моменту державної реєстрації, відповідно до установчого документу

В ситуації коли учасник ТОВ не виконає свого зобов'язання з повної оплати частки, то за весь час прострочення він сплачує 10% річних від суми яка не була внесена, в тих моментах які заздалегідь не передбачені статутом. Товариство повинно зменшити статутний капітал і зареєструвати відповідні зміни у статуті або прийняти рішення про ліквідацію

Кожен засновник акціонерного товариства зобов'язаний оплатити повну вартість придбаних ним акцій до дати затвердження результатів розміщення першого випуску акцій. У разі не повної оплати вартості акцій до дати затвердження результатів розміщення першого випуску акцій, акціонерне товариство вважається не заснованим. До моменту оплати 50 відсотків статутного капіталу новостворене товариство не має права здійснювати операції, не пов'язані з його заснуванням.

Кожен вкладник командитного товариства зобов'язаний до моменту держреєстрації занести що найменше 25% від свого внеску. Повних учасників командитного товариства це не стосується

Приватні підприємства, зафіксований у статуті розмір статутного капіталу, сплачують повністю до державної реєстрації

Комунальним підприємствам мінімальний розмір статутного капіталу встановлюється органом, до сфери управління якого воно належить

Розмір статутного капіталу державного комерційного підприємства встановлюється зазначеним уповноваженим органом. Таким уповноваженим органом може бути, наприклад, міністерство

Рис. 1.1. Порядок формування власного капіталу

Поняття «власний капітал» згідно до діючого законодавства визначає НП(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Так, під власним капіталом розуміється частина в активах підприємства, що залишається після вирахування його зобов'язань [39].

За формами залучення підприємства класифікує свій капітал за допомогою таких класифікаційних ознак як:

- Організаційно-правові форми.
- Натурально-речовинні форми.
- Часовий період залучення капіталу.
- Форма авансування залученого капіталу в активи підприємства

[21].

Якщо звернутися до міжнародних стандартах бухгалтерського обліку побачимо що там не використовується такий термін, як «власний капітал», його замінили на таке поняття як «чисті активи» (netassets).

Для управління підприємством головним є отримання інформації, щодо стану підприємства джерелом якої виступає бухгалтерія. Власний капітал в цьому контексті не є винятком для достовірності та значущості інформації необхідно, щоб вона відповідала науково-обґрунтованій класифікації складових. В сучасних реаліях економічна література багата різними підходами до класифікації, попри це серед більшості робіт основними тезисами на базі яких побудовані роботи є:

- форма та природа власного капіталу, основні елементами якої інвестований капітал, подарований капітал, отриманий безоплатно, нерозподілений капітал та капітал зароблений упродовж звітного періоду. Ця ознака задовольняє інформаційну потребу в походженні капіталу:

- рівень інтеграції капіталу який поділяється на статутний або зареєстрований капітал, та додатковий капітал. Ця ознака орієнтується на вимоги законодавства, щодо закріпленого установчими документами капіталом, та тим який не регламентується як обов'язковий.

Для апарату управління підприємством власний капітал виступає важливим фінансовим ресурсом, який дозволяє впроваджувати господарську стратегію і за рахунок, якого суб'єкт господарювання може дозволити ризик в провадженні нового підходу до ринку для досягнення переваг над конкурентами у завоюванні ринку. Слід розуміти, що власний капітал це ресурс підприємства і слід шукати шляхи його оптимізації так як великі значення власного капіталу не є гарантом процвітання суб'єкта господарювання, важливо досягати балансу в розмірі та ефективності використання.

Як уже було сказано вище статутний капітал формується з внесків учасників, такі внески можуть бути в різних формах, таких як:

- Грошові кошти в національній та іноземній валюті;
- Різні матеріальні цінності, такі як основні засоби, рухоме та нерухоме майно та інші;
- Цінні папери серед яких права на використання земельних водних чи природних ресурсів, право власності на будинки чи споруди;
- Інші нематеріальні активи такі як авторські права, права франшизи, патент та інтелектуальну власності.

Для підвищення ступеня усвідомленості значенням терміну власного капіталу підприємства важливо провести дослідження класифікації власного капіталу та оцінку його елементів які наведено в табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Класифікація та оцінка власного капіталу на підприємстві

Елементи власного капіталу	Оцінка
Зареєстрований капітал	Сума капіталу підприємства яку внесли засновники і яка підкріплена установчими документами
Додатковий капітал	Частина капіталу яка не є частиною зареєстрованого капіталу, тобто являється різницею вкладеного та зареєстрованого капіталів.

Резервний капітал	Частина власного капіталу яка використовується для покриття збитків, виплати дивідендів чи збільшення суми основного капіталу. Розмір такого капіталу прописаний у статуті підприємства і формується за рахунок щорічних відрахувань з прибутку.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Є результатом діяльності підприємства і являє собою суму яка залишається після розподілу між власниками у вигляді дивідендів, відрахування на формування резервного капіталу, збільшення статутного капіталу, та інших потреб
Неоплачений капітал	Заборгованість учасника, щодо внеску до статутного капіталу
Вилучений капітал	Сума викупу власних часток капіталу у його вкладника з метою збільшення або зменшення статутного капіталу, його перепродажу, тощо

Поняття власний капітал все ще залишається дискусійним, так як допускає різні трактування підкріплені в обліково-економічній літературі. Така ситуація спричинена різноманітністю поглядів на теорію капіталу, трактування його природи та чутності. При дослідженні різних робіт посвячених власному капіталу ми вивили власне твердження цього поняття « власний капітал це сума фінансовий ресурсів суб'єкта господарювання, підкріплені правом власності та утворені за рахунок внесків власників, що забезпечує впевнену позицію суб'єкта за рахунок підвищення фінансової стійкості та можливості компенсувати ризики.

З вище наведеного твердження трактування власного капіталу випливає, що в сучасних економічних відносинах за умово коли різні суб'єкти припиняють свою діяльні або втрачають можливість її провадити за зовнішніх умов функціонування підприємства як ніколи залежить від його стійкості тобто власний капітал стає головним важелем впевненості підприємства, щодо можливості провадити діяльність. За умов достатнього рівня власного капіталу та грамотного його використання підприємство може витримати різні виклики та продовжити розвиватися.

1.3. Нормативно-правове регулювання обліку та аналізу капіталу підприємства

Основним документом що регулює фінансові відносини між суб'єктами господарювання в частині взаємодії один з одним та з державою є Господарський кодекс України, Цивільний кодекс України, Податковий кодекс України. В частині регулювання бухгалтерського обліку власного капіталу нас по більшій мірі будуть цікавити норми ГКУ та ПКУ [21, 78]. При дослідженні нормування обліку важливо провадити таке дослідження з посиланням на рівні досліджуваних документів, які розділюються на три рівні наведені в рисунку 1.2.

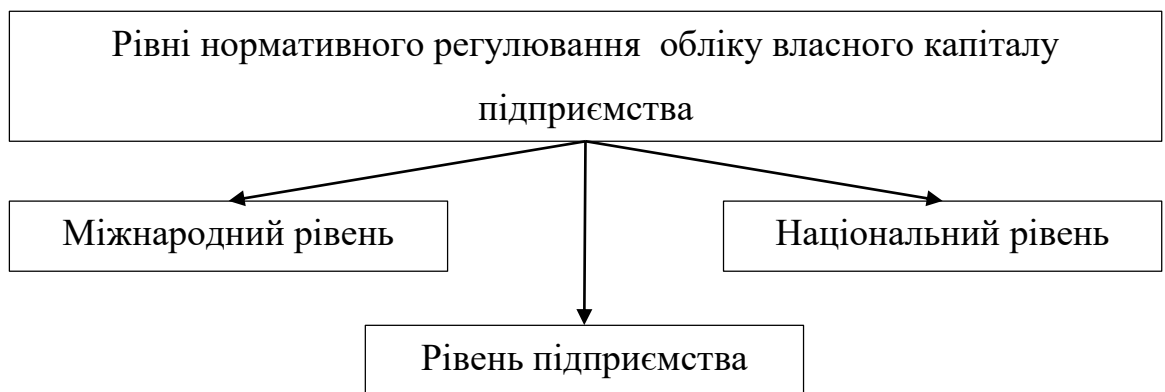


Рис. 1.2. Рівні нормативного регулювання обліку власного капіталу підприємства

Для оцінки часток (паїв), переданих підприємству як внески до статутного капіталу передбачена спеціальна методика яка регулюється нормами НП(С)БО 7 «Основні засоби» [41], НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи» [40], НП(С)БО 9 «Запаси» [26], НП(С)БО 30 «Біологічні активи» [3] та інші. Також для нормального функціонування та використання власного капіталу важливо звернути увагу на норми НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» [11]; НП(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» [56]; П(С)БО 13 «Фінансові інструменти» [57]; НП(С)БО 15 «Дохід» [23]; НП(С)БО

16 «Витрати» [12]; Закон України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні» від 12.07.2001 р. № 2658-III [52].

Слід розуміти, що міжнародні стандарти обліку власного капіталу мають тільки довідковий вплив на території України і в першу чергу основним є саме національний рівень при дослідженні питання нормування обліку.

Відповідно до ст. 86 ГКУ для формування статутного капіталу підприємства не можна використовувати: кошти бюджету, кошти, одержані в позику та під заставу, векселі [21].

При заснуванні акціонерного товариства воно створює резервний фонд розмір якого дорівнює або перевищує 15 відсотків від суми зареєстрованого статутного капіталу, для господарських товариств мінімальний розмір становить 25 відсотків, ця норма підкріплена законодавчими документами. Розмір річного внеску до резервного фонду товариство визначає самостійно і закріплює це в організаційних документах, при цьому є гранична мінімальна сума яка складає п'яти відсотків від прибутку [21].

В процесі формування акціонерних товариств статутного капіталу вони повинні орієнтуватися на ст. 11 Закон № 2275-VIII [21], увага в якому звернена на те, що статутний капітал товариства у повному обсязі здійснює функції з гарантування захисту інтересів сторони кредиторів які надавали фінансові ресурси товариству.

Згідно ч. 2 ст. 17 Закону № 755 оповіщення юридичної особи щодо величини статутного капіталу, що включає всю суму внесків кожного із засновників, а також інформацію про дату завершення етапу формування відображає наявність даних в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців [49].

На підприємстві взаємодія з власним капіталом враховує норми та положення, що наведені в Законі України № 996-XIV [48]. Відповідно з даним законодавчим актом визначені основні правові основи регулювання, організації, та процесу ведення бухгалтерського обліку і в підсумку

формування фінансової звітності підприємства. В частині податкового обліку операції із власним капіталом регулюється відповідно до норм ПКУ [45].

Для функціонування облікового апарату підприємства важливо сформувати таку облікову політику яка дозволить повністю задовольнити потреби підприємства і яка відповідатиме нормам Законом № 996-XIV, Листом МФУ від 29.07.03 № 04230- 04108 «Про суттєвість у бухгалтерському обліку і звітності», Лист Міністерства фінансів України від 21.12. 2005 р. № 31-34000-10-5/27793 «Про облікову політику» та міжнародним законодавством, зокрема МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» [48, 36, 37, 46].

В бухгалтерському обліку в роботі з власним капіталом здійснюють систематизацію даних про становище та акумулюють всі зміни відповідно з Планом рахунків на рахунки класу 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань», даний рахунок відображає рух власного капіталу в частині його складників та інших видів капіталу [24].

В процесі діяльності підприємство стикається з господарськими операціями з створення, розширення або зменшення суми власного капіталу суб'єктів господарювання такі операції повинні проводитися відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291 [27].

Одною із потенційних можливостей підвищення ефективності діяльності підприємства є контроль та управління за збором інформації про господарські операції та явища. В частині власного капіталу така інформація міститься в первинних документів обліку власного капіталу підприємства, які в свою чергу формуються відповідно до Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 24.05.95 р. № 88 [45].

В поточному бухгалтерському обліку підприємства міститься різноманітна інформація про господарську діяльність. Для зручності та оперативності з обробітку та використання такого масиву інформації потрібно

її певним образом систематизувати у відповідні системи показників. Це можна досягнути за допомогою складання звітності. Складання звітності є результатом обробки інформації, щодо діяльності підприємства, така звітність складається як для управління так і для контролюючих органів. Найбільш цінною при прийнятті управлінських рішень є фінансова звітність.

В економічній діяльності фінансовий звіт виступає структурованим відображенням суб'єкта господарювання розкриваючи для користувачів інформацію, щодо фінансового становища та економічного результату діяльності підприємства. В даному звіті зібрана основна інформація стосовно власного капіталу, яка може зацікавити власника і є цінною для прийняття зважених економічно вірних рішень

НП(С)БО 1 наводить основні принципи, мету та склад фінансової звітності та описує вимоги щодо розкриття її складових. Формування фінансової звітності згідно з НП(С)БО 1 надає користувачам повну, правдиву, не упереджену та об'єктивну інформацію про стан підприємства та результати його діяльності, обігу грошових коштів для прийняття рішень [25].

Тематика проведеного дослідження звертає особливу увагу на методику відображення змісту статей в Звіті про власний капітал підприємства, які детально описані в розділі V Методичних рекомендаціях № 433. Цей розділ має структуру поділену на 12 статей, які відображають мету складання, строки подачі, складові, специфіку коригування, інформацію про зниження власного капіталу, суму власного капіталу на кінець податкового періоду, дані щодо вкладів до зареєстрованого капіталу.

Підприємству для досягнення покладених перед ним цілей буть то досягнення максимального прибутку чи впровадження суспільно корисної діяльності, необхідно сформувати систему ефективного управління власним капіталом це зумовлено тим, що це один із основних фінансових ресурсів підприємства і рівень ефективності його використання напряму відображається на економічному становищі підприємства і в цілому відображає успішність його діяльності. Для досягнення прогресу в управлінні

потрібно переглянути роль інформації про всі аспекти підприємства в плані її повноти, правдивості та неупередженості. В частині власного капіталу доцільно його структурувати за складовими, щоб інформація з якою працює управлінський персонал дозволяла докладніше опрацювати ділянку яка потребує рішення. Зовнішній контроль та порядок здійснення державного нагляду здійснюється відповідно до Закону України № 877-V [50].

Основним органом який затверджує норми і стандарти аудиту є Аудиторська палата України, ці норми є обов'язковими для дотримання суб'єктами які проводять аудиторську діяльність. Аудитори при провадженні своєї діяльності спираються на стандарти аудиту, які являють собою перелік вимог в частині впровадження своєї діяльності, розробки методики роботи, критеріїв оцінки інформації, кваліфікаційного рівня аудиторів і положень щодо надання певних супутніх послуг та підготовки висновків. Регулювання аудиторської діяльності здійснюється Законом України № 2258-VIII [47].

На рівні окремих країн створені власні нормативні документи на основі міжнародних стандартів аудиту, попри це вони мають і відмінності це стосується і аудиту на рівні спеціалістів і фірм так як вони також можуть приймати власні нормативи своєї діяльності в межах закріплених чиним законодавством. В ситуаціях коли законодавство, що регулює аудит в країні відрізняються або суперечать міжнародним стандартам з метою стандартизації послуг країнам членам Міжнародної федерації бухгалтерів (МФБ) рекомендується керуватися стандартами федерації.

Підсумовуючи діяльність аудиторів та аудиторських фірм в основному регулюються Стандартами аудиту, Кодексу етики професійних бухгалтерів, положеннями АПУ, в меншій мірі іншими нормативно-правовими актами.

Важливим документом, що регулює діяльність аудиторів та аудиторських фірм є Закону № 2258-VIII Міжнародних Стандартів аудиту [47].

В моментах що не описані в чинному законодавстві АПУ формулює окремі положення (Положення про сертифікацію аудиторів від 31.05.2007 р.

№178/6), та необхідні інструкції до них. Доповнення до законодавства на міжнародному рівні здійснюється Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, які в подальшому вносяться до МСА та положення про аудит та пов'язані з ним аудиторські послуги задля стандартизації міжнародної практики надання послуг аудиту.

Вагому роль становлять в роботі аудиторських фірм та внутрішніх підрозділів аудиту підприємства стандарти внутрішнього аудиту які містять в собі сформовані методи, принципи, прийоми, процедури фіксації результатів аудиту та інші специфічні особливості аудиторської діяльності з метою максимізації ефективності провадження аудиторської практики та її організації, контролю за процедурами, удосконаленням супутніх аудиторських послуг, що затверджені та використовуються конкретною аудиторською фірмою чи внутрішнім підрозділом підприємства для надання якісних аудиторських послуг та підвищення репутації аудиторської фірми чи доцільності існування такого підрозділу підприємства.

Аналіз показників власного капіталу є діяльністю внутрішнього обліку, так як задовольняє потреби апарату управління в розкритті причинно наслідкової залежності за допомогою різних коефіцієнтів. З боку держави немає чіткого регулювання методології аналізу власного капіталу підприємствами так як показника аналізу не підлягають фінансовому звітуванню і можуть зацікавити лише державну службу статистики. Відсутність нормування дозволяє підприємства провадити діяльність з аналізу виключно із власного бажання та інформаційної потреби.

Для апарату управління головними джерелами інформації, для забезпечення внутрішнього контролю в частині власного капіталу, є інформація з бухгалтерії на основі бухгалтерських рахунків, які у свою чергу регулюється наказом щодо облікової політики підприємства. Результатом обробки та аналізу інформації є формування облікових документів щодо обліку власного капіталу, внутрішня аналітична інформація, бухгалтерські відомості, управлінські та фінансові звіти.

За сучасних умов матеріальна відповідальність підприємства за своїми зобов'язаннями буде відповідати сумі власного капіталу. З цього твердження випливає, що під власним капіталом доцільно розглядати загальну суму сформованих джерел фінансування активів, що були додатково створених, або одержаних в процесі господарської діяльності підприємства.

Висновки до розділу 1

1. Досліджено еволюцію та процес формування поняття «власний капіталу підприємства» відображено розвиток поглядів та трактування терміну в різні періоди економічної думки. Відображено різні трактування поняття вченими. Встановлено функції та сутність його елементів як результат наукової думки з подолання поставлених завдань перед власним капіталом.

2. В результаті дослідження виявлено нормативне значення та роль власного капіталу на етапі формування та подальшого функціонування підприємства, та його вплив на економічні взаєностосунки між суб'єктами господарювання. Власний капітал виступає на підприємстві основним показником можливості погасити свої зобов'язання перед партнерами та кредиторами. Визначено порядок та особливості формування власного капіталу підприємства та його джерела.

3. Досліджено значення та роль власного капіталу підприємства. Визначено вплив власного капіталу на процес формування управлінських рішень та провадження господарської діяльності в цілому. Оцінено роль та вплив елементів власного капіталу в діяльності підприємства.

4. Виділено основні нормативні документи в частині формування та подальшого використання власного капіталу підприємства. Досліджено нормативну базу як на рівні держави так і міжнародні стандарти. Визначено особливості формування та використання власного капіталу для різних організаційно правових форм. Розписано основні моменти бухгалтерського обліку власного капіталу з урахування нормативних документів, порядок відображення інформації про власний капітал та необхідні форми звітності в

яких повинна наводитися інформація про стан та зміни величини власного капіталу підприємства

РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ КАПІТАЛУ У ІВАНО- ФРАНКІВСЬКОМУ ЛІСОВОМУ ГОСПОДАРСТВІ ДСГП «ЛІСИ УКРАЇНИ»

2.1. Організація обліку капіталу на підприємстві лісової галузі

Підприємства на ринку постійно конкурують між собою і в цій гонці важливо отримати як най більше переваг та можливостей серед, яких важлива роль надається власному капіталу підприємства який дає як переваги так і можливості. Власний капітал це той набір фінансових ресурсів грамотне управління якими дозволить підприємству залишатися на плаву та мати можливості вистояти в несприятливих ситуаціях.

Дослідження особливостей обліку капіталу підприємств лісової галузі проведено на основі даних господарської діяльності Філії «Івано-Франківське лісове господарство» Державне спеціалізоване господарське підприємство «Ліси України» далі (Філія «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України»)

Метою господарювання Філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» виступає діяльність з виготовлення та реалізація продукції з використанням лісових ресурсів, надання послуг з використанням підконтрольних лісових ресурсів та інших активів, провадження діяльності з відновлення лісових ресурсів їх контроль та захист.

Головними задачами підприємства виступають:

- провадження державної політики в сфері лісового господарства та розподілу і використання лісових ресурсів;
- контроль за мисливською діяльністю та захист червонокнижних тварин та рослин;
- провадження діяльності з відновлення стану лісових ресурсів, контроль за популяцією тварин у своєму лісництві;
- провадження державних програм з раціонального використання лісових ресурсів з їх поетапним відновленням.

Філія «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» в результаті господарювання виготовляє таку продукцію: тріска технологічна; лісоматеріали круглі; садовий матеріал лісових порід; садовий матеріал декоративних порід. Підприємство надає наступні послуги: діяльність з формування на насадження захисних лісових насаджень; виробка та відвід дерев; видачу квитанцій на лісозаготівлю; організація території для полювання та відпочинку в лісі; розміщення в межах лісництва ділянок для пасік; озеленення території. Філія «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» є державним підприємством де частка держи складає всі 100 %

Відповідно до наказу про облікову політику Філія «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» здійснює діяльність:

- лісозаготівля;
- надання допоміжних послуг у лісовому господарстві;
- вирощування інших багаторічних культур;
- мисливство, відловлювання тварин і надання пов'язаних з ними послуг;
- лісництво та інша діяльність у лісовому господарстві;
- будівництво доріг та автострад.

Відповідно до лісового кодексу України від 21.01.1993, № 3853-ХІІ «Лісовими ресурсами є деревні, технічні, лікарські та інші продукти лісу, що використовуються для задоволення потреб населення і виробництва та відтворюються у процесі формування лісових природних комплексів» [33].

До лісових ресурсів також належать корисні властивості лісів (здатність лісів зменшувати негативні наслідки природних явищ, захищати ґрунти від ерозії, запобігати забрудненню навколишнього природного середовища та очищати його, сприяти регулюванню стоку води, оздоровленню населення та його естетичному вихованню тощо), що використовуються для задоволення суспільних потреб [33].

Облікову політику підприємство відповідно до Закону України від 16.07.1999р. №996 – XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» пункт 5 стаття 8 «визначає за погодженням з власником (власниками) або уповноваженим ним органом (посадовою особою) відповідно до установчих документів підприємства» [21].

Організація бухгалтерського обліку власного капіталу на Філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» включає в себе такі складові:

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

Звертаючи увагу на згадану вище проблему в частині обліку власного капіталу, запропоновано базову модель формування облікової політики капіталу, основна ціль якої задовольнити інформаційну потребу управління Філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України». Центральна ідея, якої побудована на принципі синергії елементів основного і додаткового функціоналу облікової політики в частині власного капіталу підприємства така модель представлена на рис. 2.1.

При формуванні облікової політики Філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» в частині власного капіталу враховувалися вимог чинного законодавства, що покликано одночасно забезпечити необхідність користувачів в отриманні інформації на основі якої мати розуміння про стан і зміни власного капіталу та прийняти ефективне управлінське рішення.

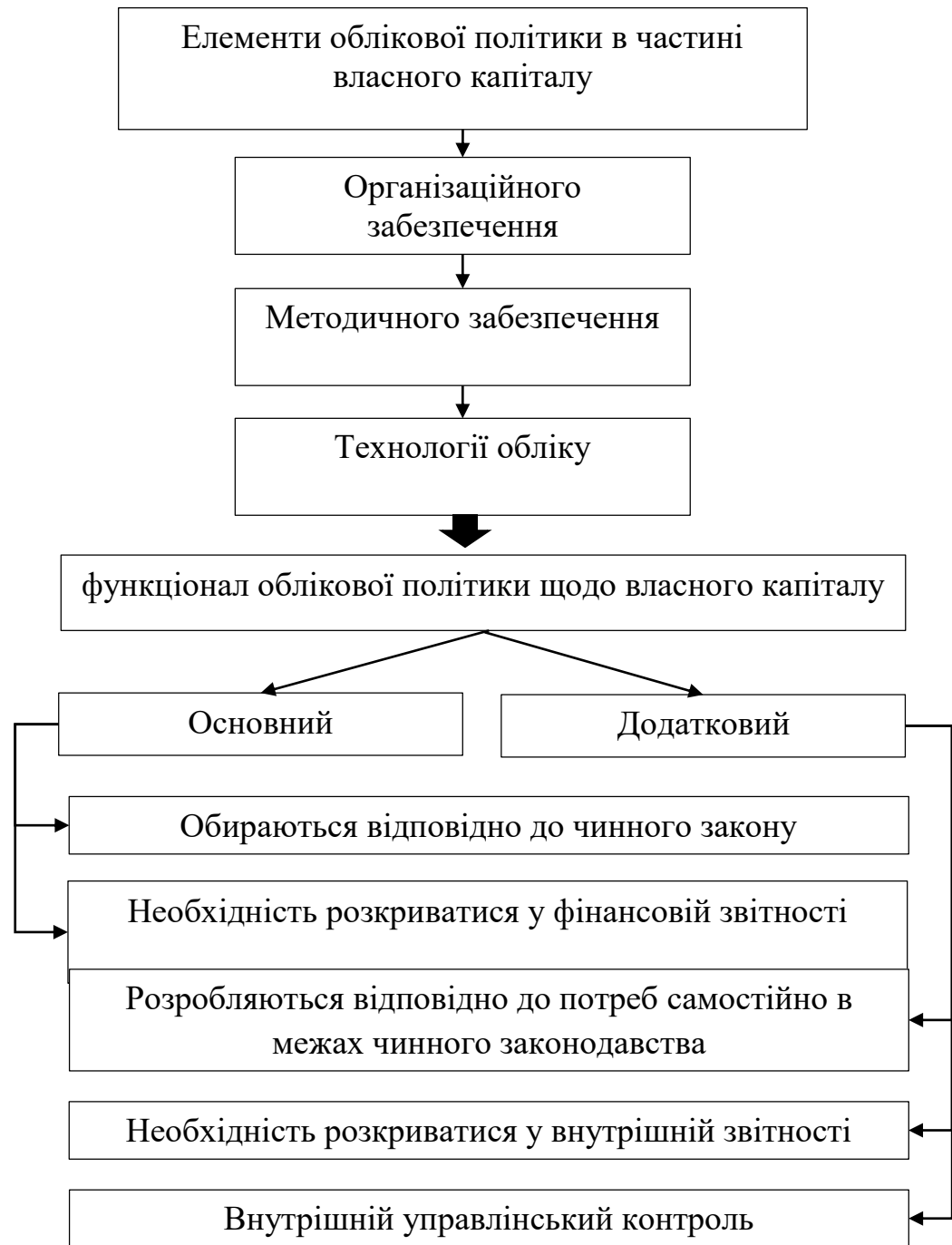


Рис. 2.1. Модель побудови облікової політики в частині власного капіталу підприємства відповідно до потреб системи управління

Вивчення складових облікової політики Філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» показують неповне висвітлення в цьому організаційному документі правил стосовно відображення в обліку операцій з елементами власного капіталу. В обліковій політиці Філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» наводяться посилання та

цитування на чинні законодавчі нормативні документи де частково відображаються облікові процедури з формування власного капіталу та змін окремих елементів, технології облікового процесу в частині операцій із складовими власного капіталу (документування, робочий план рахунків, рух первинних документів, узагальнення інформації у звітності підприємства, систематизація даних в облікових регістрах). Це все напряму впливає на якість облікової інформації на підприємстві і є необхідним елементом, для прийняття рішень з управління власним капіталом.

При формуванні будь-якого підприємства, важливу роль відіграє правильне оформленні всіх документі, в частині власного капіталу та подальше його регулювання в обліковій політиці підприємства для цього запропонована модель документування господарських операцій з елементами власного капіталу наведена в рис. 2.2.

В системі управління підприємством власний капітал виступає об'єктом, що потребує особливої уваги та створення надійної облікової системи, на яку буде покладено задоволення інформаційної потреби при прийнятті управлінських рішень. Ефективна система неможлива без грамотної організації бухгалтерського обліку, та його здатності до підтримки «системи фінансового менеджменту в рішеннях щодо збереження та забезпечення ефективного контролю за формуванням джерел власних коштів» [42, с. 289].

В першому розділі «Організаційне забезпечення обліку власного капіталу» наводяться цілі облікової політики серед яких; актуальне нормативно-правове забезпечення обліку та система його моніторинг; зовнішні та внутрішні фактори, що впливають на організацію обліку власного капіталу підприємства; суб'єкти облікової політики та розмежування обов'язків між ними.

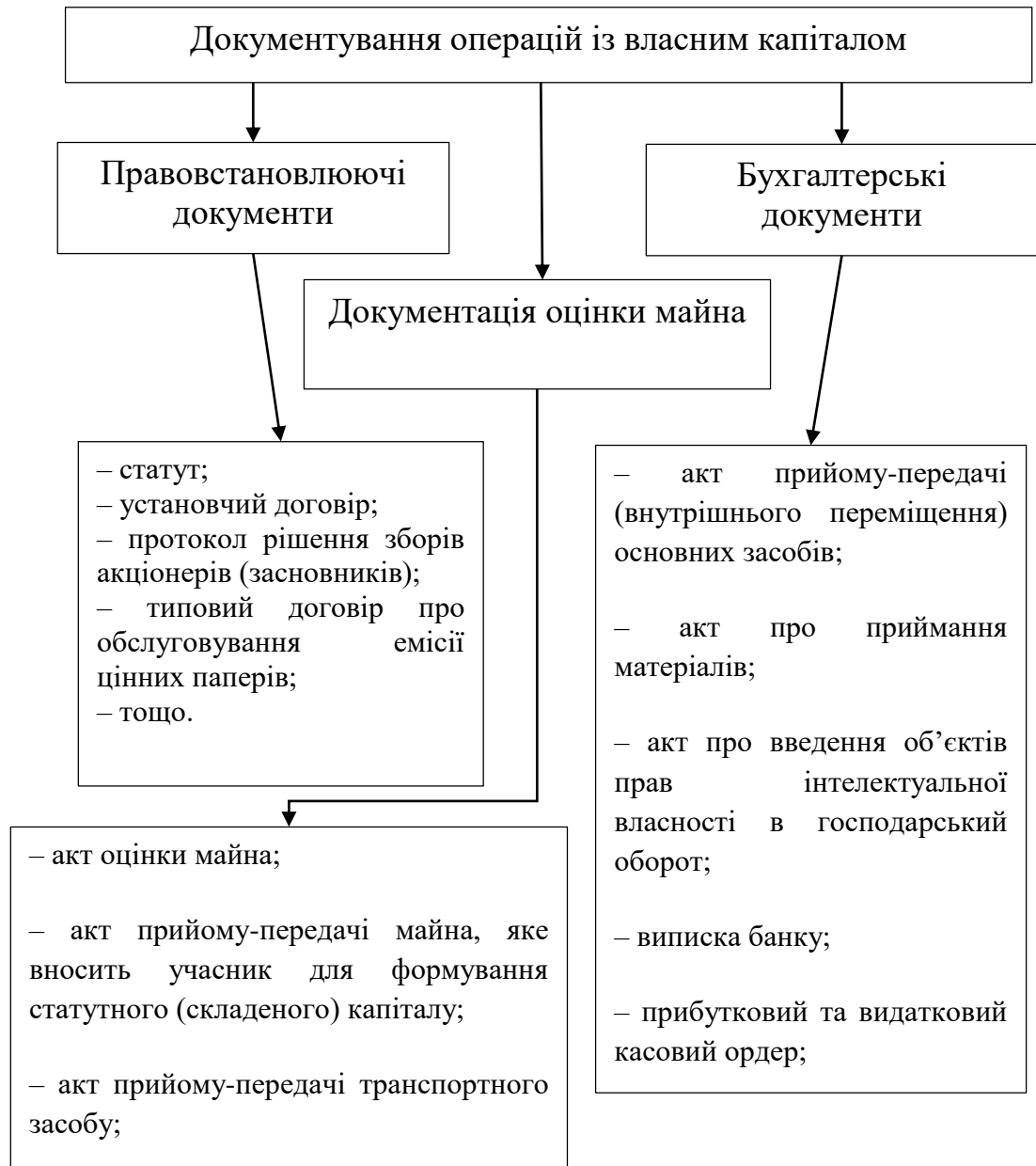


Рис. 2.2. Документування господарських операцій з елементами власного капіталу

В першому розділі «Організаційне забезпечення обліку власного капіталу» наводяться цілі облікової політики серед яких; актуальне нормативно-правове забезпечення обліку та система його моніторинг; зовнішні та внутрішні фактори, що впливають на організацію обліку власного капіталу підприємства; суб'єкти облікової політики та розмежування обов'язків між ними.

Другий розділ «Методичне забезпечення обліку складових елементів власного капіталу» являється основною частиною функціоналу облікової політики і відображає методичні норми обліку інвестованого та накопиченого в процесі діяльності капіталу. Даний розділ описує методику обліку і відображення у звітності статутного капіталу підприємства, процес формування та регламент зміни складових накопиченого капіталу (капітал у дооцінках, додатковий і резервний капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток)) в частині таких типів операцій (доходи; витрати; внески; залучення; додаткова емісія; викуп, перепродаж та анулювання акцій; переоцінка об'єктів необоротних активів і фінансових інструментів; напрями розподілу прибутку).

У третьому розділі «Технологія обліку власного капіталу» описується облік власного капіталу в частині документування операцій з його складовими, формування робочого плану рахунків відповідно до законодавства та потреб обліку, створення облікові реєстри, описуються норми складання фінансової звітності.

В Філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» діють аналітичні реєстри, призначення яких полягає в накопиченні інформації в частині складових власного капіталу, ними виступають – журнал № 7 і відомості 7.1, 7.2, 7.3 в придачу, слід відмітити, що наведена в них інформацію не в повній мірі задовольняє потребу користувачів. Ць наглядно можна спостерігати при спробі провести аналіз в розрізі інформації про облік внесків засновників в грошовій та негрошовій формі до зареєстрованого капіталу.

В бухгалтерському обліку для обліку власного капіталу використовують Журнал 7. На підприємствах перед внесенням змін до головної книги, щодо змін кожного рахунку вони повинні підкріплюватися записом в журналі та підписом головного бухгалтера, або відповідальною особою на підприємстві, відповідно до облікової політики. Порядок накопичення аналітичних даних з обліку додаткового капіталу, використання прибутку, забезпечень майбутніх витрат і платежів наведено в таблиці 2.1

Таблиця 2.1

**Порядок накопичення аналітичних даних щодо додаткового капіталу,
використання прибутку, забезпечень майбутніх витрат і платежів**

Аналітичні дані за рахунками	Субрахунки	Відомість
42 «Додатковий капітал»	421 «Емісійний дохід»	ВІДОМІСТЬ 7.1
	422 «Інший вкладений капітал»	ВІДОМІСТЬ 7.1
	423 «Накопичені курсові різниці»	ВІДОМІСТЬ 7.1
	424 «Безоплатно одержані необоротні активи»	ВІДОМІСТЬ 7.1
	425 «Інший додатковий капітал»	ВІДОМІСТЬ 7.1
44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»	441 «Прибуток перерозподілений»	ВІДОМІСТЬ 7.2
	442 «Непокриті збитки»	ВІДОМІСТЬ 7.2
	443 «Прибуток, використаний у звітному періоді»	ВІДОМІСТЬ 7.2
47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів»	471 «Забезпечення виплат відпусток»	ВІДОМІСТЬ 7.3
	472 «Додаткове пенсійне забезпечення»	ВІДОМІСТЬ 7.3
	473 «Забезпечення гарантійних зобов'язань»	ВІДОМІСТЬ 7.3
	474 «Забезпечення інших витрат і платежів»	ВІДОМІСТЬ 7.3
	475 «Забезпечення призового фонду (резерв виплат)»	ВІДОМІСТЬ 7.3
	476 «Резерв на виплату джек-поту, не забезпеченого сплатою участі у лотереї»	ВІДОМІСТЬ 7.3

	477 «Забезпечення матеріального заохочення»	ВІДОМІСТЬ 7.3
	478 «Забезпечення відновлення земельних ділянок»	ВІДОМІСТЬ 7.3

Сума результатів горизонтального розрахунку журналу (сума кількості рядків) дорівнює сумі результатів вертикального розрахунку цього ж журналу (сум граф). В процесі діяльності реєстри бухгалтерського обліку за всіма господарськими операціями заповнюються в гривнях та копійках, для операції з використанням іноземних валю використовують відповідні реєстри – у валютних показниках. Інформація для аналізу даних зазвичай заповнюється після складання Журналу [32]

Організаційно правова форма державне підприємство для лісових господарств на сьогодні єдина можлива форма, це спричинено специфікою діяльності, так як такі підприємства розпоряджаються лісовими ресурсами. В цілому в частині обліку власного капіталу підприємства на Філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» використовується такий самий механізм обліку, як і на більшості звичайних підприємств проте специфіка діяльності потребує переосмислення і удосконалення.

2.2. Методичні особливості обліку капіталу підприємства

Відповідно з діючим Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», інформацію про власний капітал висвітлюють такі структурні елементи [39] які представлено на рис. 2.3.

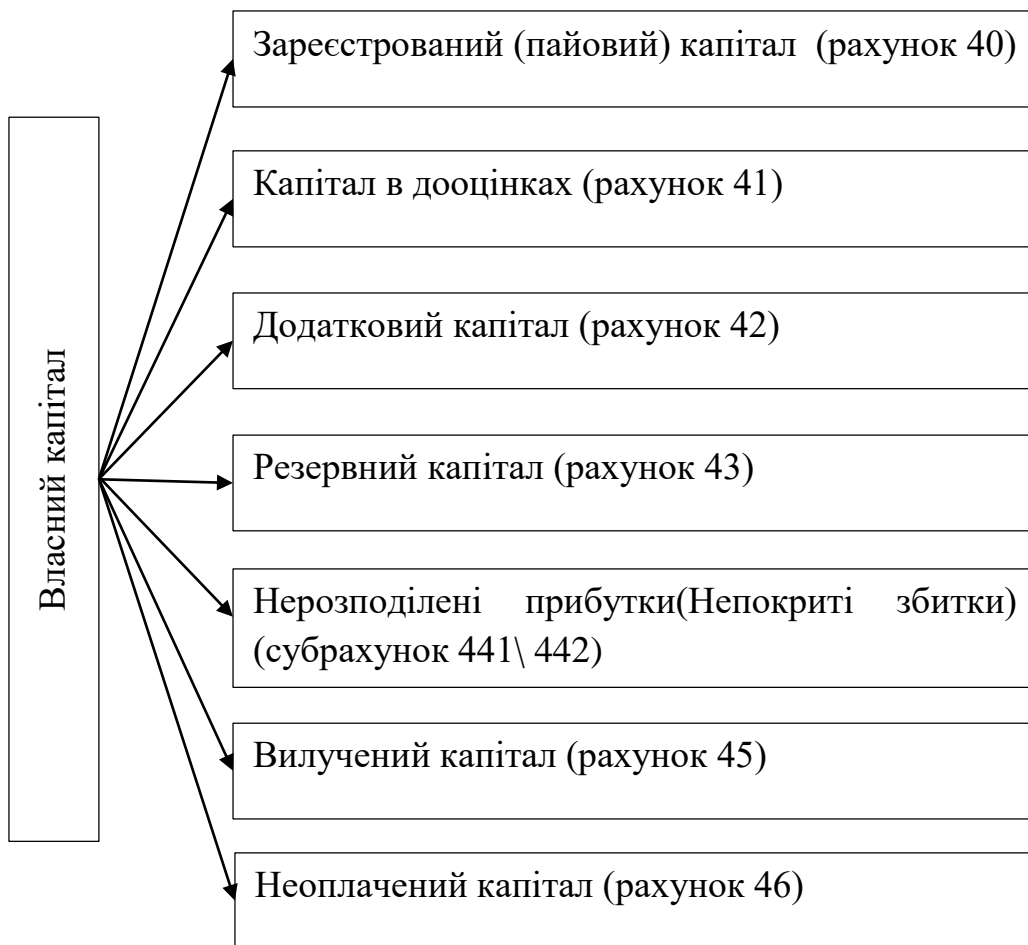


Рис. 2.3. Перелік рахунків для обліку власного капіталу

Складові власного капіталу відображають суму, яка була передана власниками у розпорядження підприємства, як внески, або сформована за відповідним рішенням з залишків нерозподіленого прибутку. Кожен з видів власного капіталу призначений виконувати свої завдання.

Відповідно з планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій для узагальнення інформації, щодо стану та рух власного капіталу підприємства призначені рахунки 4 класу [44].

Статутний капітал представляє собою суму фінансових ресурсів за рахунок якого підприємство може функціонувати та провадити свою діяльність. Утворюється шляхом внесків учасників, засновників, акціонерів

власних фінансових ресурсів у власність підприємства. Розмір статутного капіталу описується в установчих документах підприємства якими можуть бути статут, або установчий договір. В процесі обліку інформація про власний капітал його рух і стан потребує узагальнення тому відповідно до Інструкцій про застосування Плану рахунків закріплюється використання рахунків 401 “Статутний капітал”. При формуванні статутного капіталу підприємства в обліку використовують наступні проводки які наведені в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

Основні операції з формування статутного капіталу підприємства

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

Статутний капітал Філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСПП «Ліси України» сформована за рахунок внесків держави.

Такі внески можуть бути різному вигляді наприклад:

- грошові кошти, в національні та іноземній валюті;
- основні засоби, нерухомого чи рухоме майно, інших різноманітні матеріальні цінності;
- цінні папери;
- права користування природними ресурсами, землею, водою;

- право власності на будинки та споруди;
- інших нематеріальних активів, включно з інтелектуальною власністю та авторськими правами, правами на франшизу.

Пайовий капітал являється сумою фінансових ресурсів фізичних і юридичних осіб, що в добровільному порядку були передані товариству для провадження ним своєї фінансово господарської діяльності. Цей капітал створюється з обов'язкових відповідно до статуту чи установчого договору внесків та з додаткових вкладів засновників. Для обліку і групування інформації використовується рахунок 402 «Пайовий капітал» який відображає інформацію про величину пайових внесків.

Капітал у дооцінках використовується в ситуаціях коли потрібно провести дооцінку, або навпаки уцінку необоротних активів та фінансових інструментів. Відображення інформації здійснюється на рахунку 41 «Капітал у дооцінках».

Додатковий капітал це сума капіталу вкладеного засновниками понад суми закріпленої установчими документами зареєстрованого капіталу, сформований з емісійного доходу, інших вкладень засновників та учасників, або утворений підчас господарської діяльності підприємства в результаті факту зміни валютних курсів, отримані в наслідок безоплатного передачі необоротних активів, в результаті різноманітних інших додаткових надходжень. Для відображення та узагальнення інформації в частині рух та стану додаткового капіталу використовується рахунок 42 «Додатковий капітал».

Резервний капітал являється сумою сформованих відповідно до вимог законодавства резервів, формуються ці резерви за рахунок суми нерозподіленого прибутку отриманого підприємством внаслідок господарювання, або з залученням фінансових ресурсів іншого походження. Для підприємства резервний капітал необхідний, як страхування його діяльності, щоб в разі виникнення непередбачуваних ситуацій не використовувати капітал ключовий для функціонування. Формування

резервного капіталу є обов'язковим для господарських товариств. При формуванні резервного капіталу його розміри визначаються ще на етапі підписання засновницьких документів але при цьому згідно законодавчих норм мінімальний показник резервного капіталу повинний відповідати 25 % розміру зареєстрованого статутного капіталу підприємства, для акціонерних товариств цей показник відрізняється і становить – 15 %. Для узагальнення інформації в частині руху та стану резервного капіталу підприємства використовується рахунок 43 «Резервний капітал».

Нерозподілений прибуток представляє суму чистого прибутку підприємства що на момент складання балансу ще не було використано для розподілу між засновниками, або на розвиток підприємства. Сума нерозподіленого прибутку позитивно впливає на розмір власного капіталу тоді як непокритий збиток негативною. При формуванні балансу сума чистого прибутку чи збитку відображається в спеціальній статті балансу. Для обліку і узагальнення інформації, щодо розміру нерозподіленого прибутку використовується Рахунок 44 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)»

Одним із важливих факторів ефективності функціонування підприємства є рівень його прибутку, ця інформація є важливим фактором при прийнятті управлінських рішень. В бухгалтерському обліку інформація про фінансовий результат прибуток чи збиток є фінальним етапом роботи при формуванні звітності як для зовнішніх користувачів так і для апарату управління. Для більш детального розуміння ролі прибутку в управлінні потрібно дослідити вплив чинників на його розподіл на прикладі Філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» який зображений на рисунку 2.4.

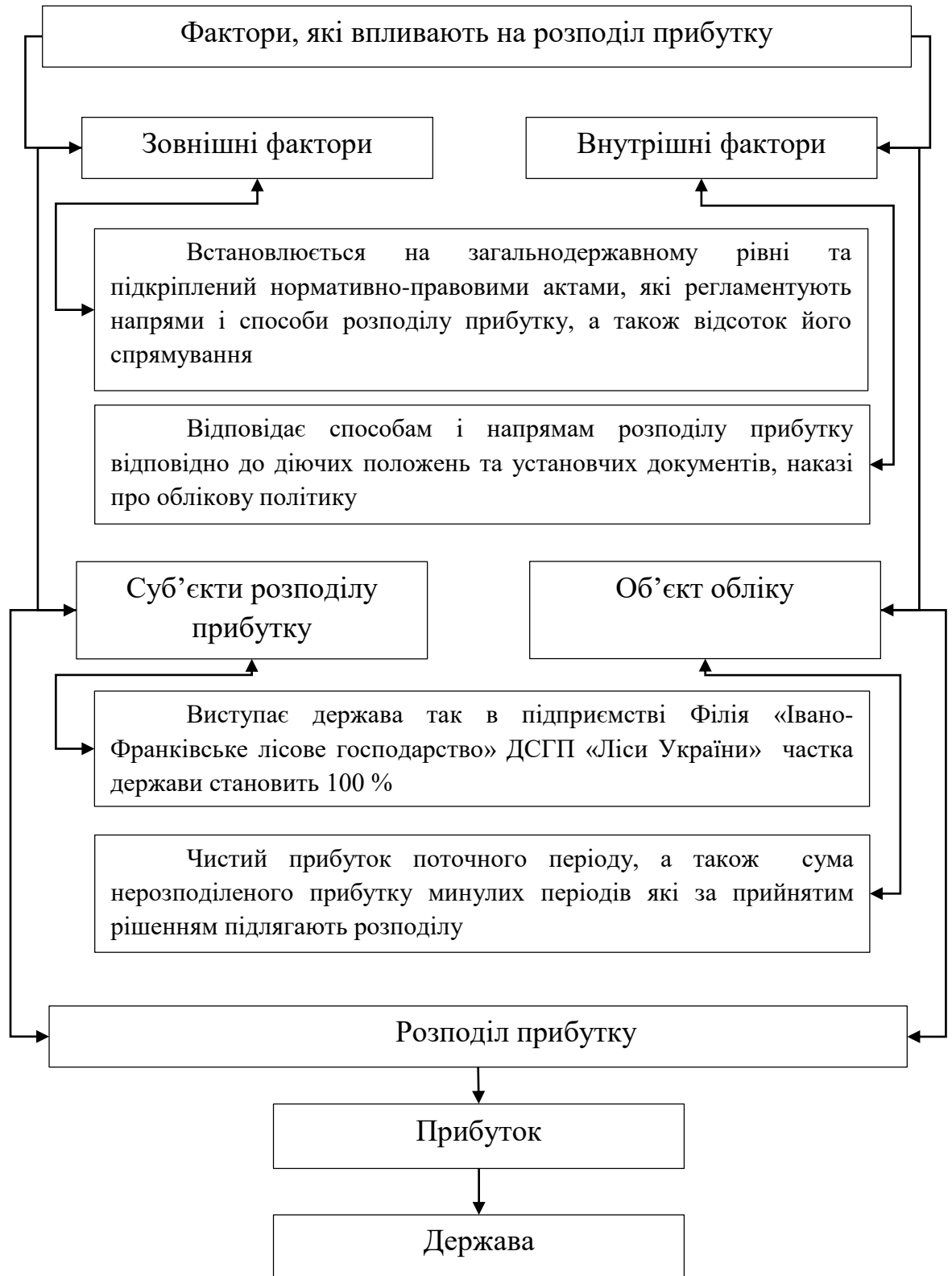


Рис. 2.4. Чинники які впливають на розподіл прибутку Філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України»

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується шляхом розподілу прибутку відповідно до установчих документів в Філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» перераховується

засновнику ким являється держава, тобто кошти потрапляють до бюджету зразу двома шляхами, як податки з прибутку та установлена частина чистого прибутку як виплата засновникам відповідно до статуту.

Для відображення нерозподіленого прибутку використовують субрахунок 441 для узагальнення на накопичення інформації про рух та розміри нерозподіленого прибутку.

В бухгалтерському обліку нерозподілений прибуток формується шляхом підсумування всіх доходів періоду, для чого використовують кредити рахунків 7 класу «Доходи і результати діяльності» із подальшим їх списанням, в порядку закриття, у кредит рахунку 79 «Фінансовий результат». Наступним етапом розрахунку є підсумування всіх витрат на рахунках 9 класу «Витрати діяльності», що відповідно списуються у дебет рахунку фінансових результатів. Підсумок рахунку фінансових результатів відображає отриманий прибуток чи збиток підприємства і подальшого його опису в формі 2 «Звіт про фінансові результати».

Для відображення нерозподіленого прибутку використовують субрахунок 441 для узагальнення на накопичення інформації про рух та розміри нерозподіленого прибутку.

Для відображення негативного показника діяльності підприємства яким є непокритий збиток використовують субрахунок 442, на якому збирається та узагальнюється інформація про розмір непокритого збитку і в подальшому ця сума списується за рахунок нерозподіленого прибутку, резервного, додаткового чи пайового капіталів, тощо.

Субрахунок 443 призначений для розподілу прибутку підприємства за такими напрямками як нарахування дивідендів, виплати за облігаціями, відрахування в резервний капітал та інше.

Вилучений капітал представляє собою суму витрат, які несе підприємство коли здійснює викуп власних акцій коли це підприємство засноване як акціонерне товариство, або частин у власному статутному фонді коли підприємство є господарським товариством, якщо підприємство є

корпоративною організацією тоді вилучений капітал утворюється при викупі паїв.

Звертаючи увагу на облік власного капіталу в Філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України», слід відмітити, що на підприємстві не передбачено нетипових кореспонденцій щодо змін у власному капіталі, всі такі операції здійснюються згідно чинного законодавства.

На досліджуваному суб'єкті господарювання Філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» в частині методології обліку власного капіталу не виявлено відхилень або порушень вимог чинного законодавства, при цьому спостерігається інформаційна потреба в модернізації та покращенні механізму обліку власного капіталу.

2.3. Розкриття інформації про капітал у фінансовій звітності лісгоспу

При дослідженні цільової спрямованості елементів облікової політики власного капіталу визначено завдання в наданні інформації про його наявність і рух у фінансовій звітності. Так згідно НП(С)БО № 1 [39] інформація як стосується власного капіталу підприємства розкривається в таких документах як Баланс (Звіті про фінансовий стан), більш детальна інформація в розрізі руху власного капіталу наводиться в Звіті про власний капітал, для відображення всіх операції з використання фінансових ресурсів суб'єкта господарювання призначений Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) та Звіті про рух грошових коштів в яких описана інформація в частині складових таких як ;нерозподілений прибуток, накопичені курсові різниці, надходження від власного капіталу, дооцінка (уцінка) необоротних активів та фінансових інструментів.

Для підвищення інформаційної цінності обліку та подальшого позитивного впливу на ефективність управління підприємством в частині управління власним капіталом доцільно запропонувати доповнення до функціоналу облікової політики Філії «Івано-Франківське лісове

господарство» ДСГП «Ліси України», елементи якого знайшли своє відображення в четвертому розділі «Управлінський аспект обліку власного капіталу». Призначення даного розділу полягає в регламентації інформації призначеної для управлінського обліку в частині формування та накопичення внутрішньої звітності з елементами обліково-аналітичної інформації для:

- оцінки способу та джерел формування інвестованого та накопиченого власного капіталу та подальші напрями його використання;
- визначення потенційної потреби і пошуку серед внутрішніх та зовнішніх джерел власних коштів;
- система оцінювання вартості елементів власного капіталу;
- дослідження на тему оптимальної структури власного капіталу;
- дослідження факторного впливу середовища на власний капітал;
- система контролю за наявним капіталом та його подальшим рухом;
- система безперервного дослідження можливостей прискорення оборотності власного капіталу підприємства, з поетапним підвищенням його рентабельності.

Поетапний докладний порядок внесення інформації в рядки форми № 4 «Звіт про власний капітал» описує розділ 5 «Зміст статей Звіту про власний капітал» Методичних рекомендацій, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. № 433 [37]. Для більш детального ознайомлення наведено структуру Звіту про власний капітал у табл. 2.3.

Звіт про власний капітал успішно та ефективно використовується для процесу аналізу, це спричинено тим, що він відображає всі коригування, пов'язані зі зміною облікової політики підприємства, виправленням помилок, будь-які інші зміни в обліку, що впливають на оцінку елементів (джерел) власного капіталу [9].

Таблиця 2.3

Структура Звіту про власний капітал

Показники	Рядки	Характеристика
-----------	-------	----------------

Розділ 1 «Коригування»	4005 4010 4090	Призначені для коригування залишку власного капіталу на початок року спричинених в результаті внесення зміни облікової політики, виправлення допущених помилок та інших змін. Після проведення коригування значення скоригованого залишку на початок року вноситься в рядок 4095.
Розділ 2 «Чистий прибуток (збиток) за звітний період»	4100	Наводиться дані про чистий прибуток (збиток), взяті на основі даних рядка 2350 (2355) першого розділу Звіту про фінансові результати.
Розділ 3 «Інший сукупний дохід за звітний період»	4110- 4116	Відображається інформація про суму іншого сукупного доходу, що мали місце за звітний період на основі.
Розділ 4 «Розподіл прибутку»	4200- 4225	Розкривається дані, щодо розподіл прибутку у розрізі виплати дивідендів учасникам та суми збільшення величини статутного й резервного капіталів.
Розділ 5 «Внески учасників»	4240, 4245	Наводиться інформація, в частині збільшення розміру зареєстрованого капіталу підприємства (статутного, пайового тощо), також розкривається інформація стосовно зміни величини неоплаченого капіталу, що виникає при виникненні, або погашення заборгованості учасників за сумами внесків в господарську діяльність підприємства.
Розділ 6 «Вилучення капіталу»	4260- 4280	Відображається дані про розмір вилученого капіталу і також інформацію про зменшення величини зареєстрованого капіталу спричиненого фактом виходу засновника (засновників), викупу або анулювання власних акцій акціонерним

		товариством, результату зменшення номінальної вартості акцій власної емісії тощо.
Розділ 7 «Інші зміни у капіталі»	4290, 4291	Призначені для відображення інформації у випадках здійснення придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві, суму списаних збитків непідлягаючих відшкодуванню, вартість безоплатно одержаних необоротних активів тощо.

Власний капітал є незамінною складовою фінансових ресурсів будь якого підприємства і Філія «Івано-Франківське лісове господарство» ДСПП «Ліси України» не є винятком. Беручи увагу на розміри капіталу підприємства доцільно бути створити Центр контролю та управління капіталом. Створення даного центру стимулюється сучасними потребами системи управління капіталом, і полягає в тому, назначити відповідальну особу в обов'язки якої входить обробка та аналіз всієї інформації про власний капітал та капітал в цілому, така особа зможе приймати участі, як радник прийнятті управлінських рішень в частині власного капіталу та в цілому. Функціонал центру контролю та управління капіталом Філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСПП «Ліси України» пропонується побудувати на основі наступних завдань:

- контроль за формуванням власного і запозиченого капіталу підприємства та відповідальність за його точне відображення, як в цілому так і за потреби за складовими;

- впровадження контролю за процесом формуванням активів за рахунок власних чи запозичених коштів;

- створення системи періодичного моніторингу власного і запозиченого капіталу, його аналіз та визначення співвідношення, розробка стратегії оптимальної структури капіталу підприємства та аргументація переваг та недоліків;

– впровадження діяльності з пошуку внутрішніх і зовнішніх джерел розширення власного і запозиченого капіталу підприємства;

– розробка поетапного механізму рішень покликаних підвищити ефективності використання підприємством власного і запозиченого капіталу.

Безперервне функціонування центру контролю та управління капіталом для Філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» забезпечать апарат управління розширеною інформацією для прийняття рішень з управління власним капіталом, в той час як виділення окремого працівника для реалізації функцій центру дозволить покласти на його обов'язки інформаційну підтримку апарату управління та зменшить ступень невизначеності в прийнятих рішеннях.

Інформація стосовно залишків в частині складових власного капіталу підприємства при заповненні Звіту про власний капітал на початок періоду переносяться з рядків першого розділу пасиву Балансу «Власний капітал» з кінця минулого періоду. Заповнення звіту здійснюється за шаховим принципом, де перете граф несе інформацію про зміни у власному капіталі підприємства, які мали місце в результаті подій при господарюванні. За даним принципом відображення інформації зберігається відповідність показникам даним першого розділу пасиву Балансу «Власний капітал» Звіту про власний капітал.

Слід підмітити, що немає чітких методичних рекомендацій в частині висвітлення окремих господарських операцій, які впливають на зміни у складі власного капіталу. В бухгалтерській практиці часто в спеціалістів виникає багато різноманітних питань в частині методології відображення в Звіті про власний капітал деяких господарських операцій, що призводять до змін в розрізі окремих складових власного капіталу, така тенденція більш наглядна при великій кількості операцій з власним капіталом, або з великою кількістю операції з різними видами капіталу. З вище сказаного випливає необхідність покращення інформаційної цінності для внутрішніх користувачі даного звіту

з метою узагальнення змін власного капіталу за його окремими видами, методології звіту про власний капітал складається із шести розділів:

1. Коригування.
2. Переоцінка активів.
3. Чистий прибуток (збиток) за звітний період.
4. Внески учасників.
5. Вилучення капіталу.
6. Інші зміни в капіталі.

Пропонується ввести аналітичний документ який буде базуватися на звіті про власний капіталу та в детальнішому обсязі висвітлювати вже згруповану інформацію про зміни у власному капіталі. Такий документ буде доцільний тільки для внутрішнього обліку, так як дозволить не піднімати велику за обсягом інформацію з господарського обліку, а сконцентрує увагу на розкритті розділів звіту про власний капітал в частині, яка може зацікавити керівників при прийнятті рішень на основі звіту.

Висновки до розділу 2

1. Досліджено специфіку діяльності лісового господарства та його організацію обліку капіталу на прикладі Філія «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України». Висвітлено мету діяльності підприємства даної галузі та основні завдання які вони виконують. Відображено організаційно правова форма досліджуваного підприємства та установчі документи на основі яких веде діяльність підприємство. Наведено список товарі та послуг ,які надає дане лісове господарство та на основі яких нормативних документів має право здійснювати свою діяльність.

2. Відображено організацію бухгалтерського обліку на підприємстві та наведено перелік документів, що його регламентують. Досліджено основний документ, а саме облікову політику Філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України». Визначено основні елементи облікової політики.

3. Запропоновано доповнення та розширення діючої облікової політики в частині власного капіталу по принципу взаємодії основного та додаткового капіталу, для підвищення інформаційної вартості в прийнятті управлінських рішень.

4. Досліджено методологію обліку капіталу, визначено основні рахунки та проводки з капіталом підприємства. Висвітлено процес розподілу прибутку Філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» та чинники які на це впливають.

5. Досліджено принцип та норми розкриття інформації про капітал підприємства в фінансовій звітності в саме в формі №1 та в формі №4. Визначено структуру та значення звіту про власний капітал та описано характеристику кожного розділу цього звіту. Аргументовано можливості які надає форма № 4 для управлінців і перспективи в цілому інформації про капітал для прийняття рішень.

6. Виявлено недосконалість в діючій системі висвітлення інформації про капітал підприємства та запропоновано для управлінського обліку задіяти новий документ який міститиме згруповану інформацію про зміни в власному капіталі з додатковою інформацією про їх причину відповідно до інформаційної потреби керівництва.

РОЗДІЛ 3. ОСОБЛИВОСТІ АНАЛІЗУ КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА ЛІСОВОЇ ГАЛУЗІ

3.1. Аналіз структури і динаміки капіталу підприємства

При аналізі діяльності підприємства з метою підвищення ефективності його управління важливо дослідити як активи підприємства так і його капіталу і зміни в ньому починаючи з моменту його формування і закінчуючи останньою датою звітування. Конкретний аналіз саме власного капіталу не є інформаційно цінним для управлінців, його часті аналізують у беручи до уваги інші показники фінансового стану, або рентабельності. Процес аналізу структури та динаміки власного капіталу потребує формування висновків та детального спостереження тенденцій та змін які мали місце за досліджуваний період.

Результати аналізу покликані дати керівникам інформацію про стан підприємства та описати причини та наслідки змін в його компонентах, це у свою чергу дозволяє оцінити ситуацію та розробити стратегію яка буде включати набір рішень для покращення ситуації. Слід врахувати, що не всі негативні фактори є можливість усунути тому потрібно в першу чергу зайнятися тими загрозами які можуть вплинути на можливість функціонувати підприємство.

За допомогою аналізу складових власного капіталу можна зробити висновки на основі яких побудувати головні функції, серед яких:

- забезпечення процесу відображення безперебійної операційної діяльності підприємства;
- можливість захисту капіталу, для компенсації кредитних ресурсів за умов непередбачуваних ситуацій ;
- вага в розподілі прибутку;
- участь в керівництві підприємством.

Аналіз власного капіталу підприємства дозволить оцінити як зміни в ньому вплинули на підприємство в цілому виявити позитивні та негативні

тенденції. Такий аналіз дозволить оцінити наскільки доцільно використовувати такий розмір власного капіталу який є зараз чи можливо він потребує змін в ту чи іншу сторону.

Для цілей аналізу діяльності підприємство може розробляти індивідуальні документи, або проваджувати такий аналіз на документах які обов'язково мають складатися відповідно до закону, серед таких на Філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» нас цікавить форма 1 баланс. В балансі підприємства розкривається інформація про стан його активів та пасивів, при цьому не розкривається інформація про причини змін які мали місце для аналізу це має як переваги так і недоліки. До переваг використання балансу при аналізі підприємства можна віднести зручність роботи з ним це відображається в тому, що з інформацією з балансу легко працювати, наступною перевагою є доступність, аналіз на базі балансу легко аргументувати і пояснити його деталі та висновки. Недоліком є те, що неможна провести детальний аналіз з врахуванням всіх тонкощів і всього масиву причинно наслідкової інформації для більш точного висновку. Слід підмітити, що детальний аналіз не часто цікавить керівників, так як для його провадження потрібно багато часу і інформаційне навантаження є надто великим і потребує від управлінців додаткових знань в області обліку, в той час як перед інформацією для управління ставлять вимогу оперативності детальний аналіз не може її задовольнити, тому частіше зустрічається поверхневий та таргетний аналізи.

Для аналізу власного капіталу Філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» досліджено форму № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» та форму № 4 «Звіт про власний капітал» для детального аналізу змін було взято 6 років діяльності підприємства результат дослідження наведені в таблиці 3.1.

На основі наведеної вище інформації можна зробити наступні висновки. За дослідований період спостерігається планомірний ріст власного капіталу винятками є 2019 та 2021 роки де спостерігається його зменшення у порівнянні

з минули роком, це викликане передусім змінами суми додаткового капіталу, зміни в зареєстрованому капіталу спостерігається лише в 2021 та 2022 роках де в 2021 ми бачимо скорочення а вже наступного року ріст суми зареєстрованого капіталу даний ріст не тільки компенсував скорочення минулого періоду але і перевищив його.

Таблиця 3.1

**Власний капітал Філії «Івано-Франківське лісове господарство»
ДСГП «Ліси України»**

Статті балансу	Період					
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1 Власний капітал	3279	3670	3520	4050	3984	5155
1.1 Зареєстрований капітал	240	240	240	240	230	307
1.2 Додатковий капітал	3039	3430	3280	3810	3754	4848
2 Нерозподілений прибуток	355	506	530	301	709	3734
Частка зареєстрованого капіталу	7,3 %	6,5 %	6,8 %	5,9 %	5,8 %	6 %
Частка Додаткового капіталу	92,7 %	93,5 %	93,2 %	94,1 %	94,2 %	94 %

Такий аналіз є досить поверхневим проте навіть він може показати які зміни мали місце на підприємстві у досліджуваний період, а велика вибірка показників для аналізу дозволяє широко оцінити динаміку змін, що у свою чергу дозволяє сформувані тенденції викликані тими чи іншими змінами в пасиві балансу.

Для більш детального аналізу власного капіталу підприємства доцільно використати таргетний принцип та сконцентрувати увагу саме на власному капіталі. Аналіз буде проводитися з прив'язкою до суми зареєстрованого капіталу, за базовий показник буде взято 2017 рік як початок досліджуваного відрізка. Для більшої інформаційної цінності та для наглядності буде взято для дослідження показник нерозподіленого прибутку з форми №4 «Звіт про власний капітал», щоб виявити потенційні тенденції і дослідження

взаємозв'язку та впливу зміни власного капіталу на величину нерозподіленого прибутку. Аналіз абсолютного відхилення власного капіталу Філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» наведено в таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

Абсолютне відхилення показників власного капіталу та нерозподіленого прибутку підприємства у порівнянні з базисним періодом

Статті балансу	Абсолютне відхилення				
	2018 до 2017	2019 до 2017	2020 до 2017	2021 до 2017	2022 до 2017
1 Власний капітал	391	241	771	705	1 876
1.1 Зареєстрований капітал	0	0	0	-10	67
1.2 Додатковий капітал	391	241	771	715	1 809
2 Нерозподілений прибуток	151	175	54	354	3 379

Аналіз абсолютного відхилення дозволяє в даному випадку побачити наскільки показники 2017 року відрізняються від наступних років та побачити тенденції які мають місце.

За допомогою проведеного дослідження виявлено коливання у власному та відповідно у додатковому капіталах, як бачим з даних таблиці після росту капіталу у наступному періоді після росту іде спад, при цьому прямо протилежною є тенденція нерозподіленого прибутку де в період росту власного капіталу спостерігається зменшення нерозподіленого прибутку і навпаки в період зменшення власного капіталу виростає сума нерозподіленого прибутку. Слід підмітити що в 2022 сума нерозподіленого прибутку сильно перевищує всі попередні роки. Тенденція до коливання показників власного капіталу підприємства та її взаємо з розміром нерозподіленого прибутку дозволяють здійснити прогноз, що за підсумками 2023 очікується зниження суми власного капіталу ,та ще більше збільшення суми нерозподіленого прибутку.

Даний аналіз дозволяє побачити зміни в власному капіталі у порівнянні з базисним роком в нашому випадку це 2017 рік але його значним недоліком є те, що він не відображає зміни послідовно які мали місце в переході з одного періоду в наступний для вирішення цієї проблеми доцільно використовувати абсолютний приріст за ланцюговим методом наведений в таблиці 3.3

Таблиця 3.3

Абсолютний приріст за ланцюговим методом

Статті балансу	Період				
	2018	2019	2020	2021	2022
1 Власний капітал	391	-150	530	-66	1 171
1.1 Зареєстрований капітал	0	0	0	-10	77
1.2 Додатковий капітал	391	-150	530	-56	1 094
2 Нерозподілений прибуток	151	24	-229	408	3 025

За допомогою даного аналізу виявлено зміни в частині власного капіталу у порівнянні з минулим аналогічним періодом. Можемо спостерігати як після росту класного капіталу в наступний період йде його зменшення, в 2018 у порівнянні з 2017 сума власного капіталу виросла на 391 тисяч гривень а вже в наступному році зменшилася на 150 тисяч гривень, в 2020 році спостерігаємо знову ріст на 530 тисяч гривень і знову падіння в 2021 на 66 тисяч гривень.

Але для апарату управління для наочного відображення динаміки змін в власному капіталі та сумі нерозподіленого прибутку важливо побачити темпи приросту у зрозумілі формі відсотків, так як вище наведені аналіз потребують від їх користувача працювати з певною кількістю документів. Темп приросту дозволить керівнику побачити всю необхідну інформацію для прийняття рішення. Таке дослідження на прикладі філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» наведено в таблиці 3.4.

Таблиця 3.4

Темпи приросту капіталу та нерозподіленого прибутку філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України»

Статті балансу	Період				
	2018	2019	2020	2021	2022
1 Власний капітал	10,65 %	-4,26 %	13,09 %	-1,66 %	22,72 %
1.1 Зареєстрований капітал	0	0	0	-4,35 %	25,08 %
1.2 Додатковий капітал	11,39 %	-4,57 %	13,91 %	-1,49 %	22,57 %
2 Нерозподілений прибуток	29,84 %	4,53 %	-76,08 %	57,55 %	81,0 %

Дані даного аналізу дозволяють керівникам оцінити які зміни в власному капіталі та нерозподіленому прибутку мали місце і в якому розмірі. На відміну від грошових показників відсотки є більш наглядними. Так можна спостерігати як зміни в власному капіталі впливають на величину нерозподіленого прибутку, на досліджуваному підприємстві спостерігається паралельний ріст в 2018 у порівнянні з минулим роком де власний капітал виріс на 10,65 % і сума нерозподіленого прибутку також виріс на 29,84 %, тоді як в наступному періоді при зниженні власного капіталу спостерігається ріст на 4,53 %, в 2020 році капітал виріс але при цьому сума нерозподіленого прибутку зменшилася аж на 76,08 %, що є негативним. В 2021 знову знижується сума власного капіталу і при цьому росте сума нерозподіленого прибутку. В 2022 році обидва показники виріс на найбільше у порівнянні з усіма іншими показниками на 22,72 % власного капіталу та 81,0 % нерозподіленого прибутку.

3.2. Оцінка фінансового стану підприємства та його капіталу.

За допомогою аналізу складу та структури власного капіталу та формування на їх основі необхідних коефіцієнтів можна отримати характеристику діяльності підприємства та його загрозам по кожному такому

показникові. Дослідження співвідношення різних показників балансу та суми власного капіталу дозволить оцінити, як можливість покрити підприємством непередбачувані ситуації так і в цілому наскільки ефективно підприємство розпоряджається своїм капіталом. Дослідження ліквідності активів підприємства дозволить оцінити ризики власному капіталові в частині забезпечення зобов'язань.

Для оцінки ефективності використання власного капіталу підприємства в першу чергу потрібно оцінити показники фінансового стану підприємства в поточному та в минулих періодах, щоб на основі цієї інформації зрозуміти в яких умовах функціонує підприємство. Аналіз доцільно проводити за допомогою коефіцієнтів які наведені в таблиці 3.5.

Коефіцієнт фінансової залежності відображає інформацію суми фінансових ресурсів які використовує підприємство по відношенню до власного капіталу, це дозволяє оцінити вплив сторонніх факторів на діяльність підприємства. На філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» цей показник перевищує норму що є негативним фактором. В період з 2017 по 2018 рік спостерігається незначне перевищення норми, що лише на 14,35% і 16,55% перевищує норму. Починаючи з 2019 показники вже значно перевищують норму, це є негативним фактором, який потребує уваги апарату управління, так як при настанні непередбачуваних негативних факторів підприємство буде неспроможним в повній мірі провадити свою діяльність. В досліджуваній період спостерігається чітка тенденція до росту коефіцієнту фінансової залежності, винятком є 2020 рік коли показник знизився на 9,16% у порівнянні з минулим роком, при цьому він все ще перевищує норму на 40,9%. В цілому даний коефіцієнт дозволяє зробити висновок, що філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» потрібно збільшити суму власного капіталу для мінімізації ризиків провадження своєї діяльності.

Таблиця 3.5

Аналіз фінансового стану філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України»

Показник	Рік						Норма
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
Коефіцієнт фінансової залежності	2,287	2,331	3,102	2,818	3,110	3,134	≤2, зменш.
Коефіцієнт автономії	0,437	0,429	0,322	0,355	0,322	0,319	≥0,5, збільш
Коефіцієнт фінансового ризику	1,287	1,331	2,102	1,818	2,110	2,134	≤1, зменш.
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,848	0,766	1,345	1,237	1,353	1,102	>0, збільш.

Коефіцієнт автономії даний показник відображає спроможність підприємства провадити свою діяльність незважаючи на зовнішні фактори. Даний показник показує спроможність підприємства провадити діяльність власними силами і можливість протистояти зовнішнім загрозам. На досліджуваному підприємстві спостерігається негативна тенденція до зниження цього показника, за винятком 2020 року всі інші періоди дослідження показують зниження потенціалу підприємства до самозабезпечення. В крайньому періоді дослідження даний показник становить 0,319, що свідчить про низьку спроможність забезпечувати автономність. Слід розуміти цінність даного показника, так як він дозволяє оцінити господарські спроможності підприємства, що цікавить не тільки апарат управління, але є ціною інформацією для всіх учасників економічних відносин на ринку.

Коефіцієнт фінансового ризику свідчить про суму залученого капіталу до власного. За допомогою цього коефіцієнту можна оцінити наскільки підприємство залежить від зовнішніх факторів. На досліджуваному

Власні оборотні кошти	-1 439	-2 075	-2 664	-2 354	-3 017	-5 323	>0, збільш.
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0031	0,0027	0,0005	0,0013	0,1360	0,0034	>0,2, збільш.
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,470	0,488	0,425	0,353	0,431	0,209	>1, збільш.
Коефіцієнт поточна ліквідність	0,659	0,575	0,642	0,680	0,641	0,516	>2, збільш.

Показник власних оборотних коштів дозволяє оцінити фінансову ліквідність та можливості підприємства. За допомогою цього показника апарат управління має чітку інформацію, щодо суми грошових коштів що залишаються після вирахування зобов'язань. На досліджуваному підприємстві спостерігається негативна тенденція до збільшення зобов'язань по відношенню до грошових коштів, за винятком 2020 року в якому різниця зменшилася, але при цьому все ще вища за показники 2018 року. Це свідчить про неспроможність підприємства швидко погасити свої зобов'язання, проте зважаючи на те що підприємство є державним воно не перебуває в зоні ризику, хоча зважаючи на загально прийнятту специфіку ринку це може негативно вплинути на бажання взаємодіяти з ним інших учасників фінансових відносин.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності дозволяє оцінити спроможність підприємства погасити свої поточні зобов'язання за допомогою грошових коштів, або їх еквівалентів. На досліджуваному підприємстві в балансі відсутні довгострокові зобов'язання, при цьому підприємство так як є державним не має в обігу значний грошових ресурсів це все спричиняє специфічний вигляд даного показника де він набагато нижчий від норми винятком може бути 2021 де показник є найбільшим і наближеним до норми. Зважаючи що досліджуване підприємство є державним і з 2022 року реформувалося з повноцінного державного підприємства у філію «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» ситуація не є

критичною, проте це не міняє ситуацію так як підприємство все ще не може швидко розрахуватися за своїми поточними зобов'язаннями.

Коефіцієнт швидкої ліквідності це показник за допомогою якого керівники підприємства можуть оцінити спроможність підприємства покрити свою поточну заборгованість за рахунок високоліквідних активів. В філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» даний показник менший норми, в досліджуваному періоді виявлено схильність до його зменшення, винятком є 2018 та 2021 роки коли показник виріс у порівняні з минулим періодом. Виявлено помірне та значне зниження показника коефіцієнта в 2020 та 2022 роках як зменшилися на 0,072 і 0,222 відповідно.

Коефіцієнт поточної ліквідності головний показник спроможності підприємства покривати свої зобов'язання. За допомогою даного показника апарат управління підприємства може бачити наскільки підприємство при необхідності за рахунок оборотних активів може покрити свої зобов'язання. Попри те що нормою коефіцієнта поточної ліквідності може бути і 1 тобто ситуація коли підприємство повністю покриває зобов'язання за рахунок оборотних активів більш доцільно є значення 2 або 3, що свідчить про певний запас, для цілей даного дослідження за основу було взято показник 2 що означає що підприємство має дві одиниці оборотних активів на одну одиницю зобов'язань. В досліджуваному підприємстві виявлено неспроможність покрити свої зобов'язання показники коливаються від 0,516 до 0,680 це означає, що в період дослідження підприємство могло покрити максимум 68% та мінімум 51,5% своїх зобов'язань за рахунок оборотних активів. В цілому такий низький показник для державних підприємств не є загрозою, але він викликає питання в частині ефективності роботи підприємства, оптимальності прийнятих рішень та доцільності діючої стратегії.

На основі проведеного дослідження можна побачити специфіку державного підприємства та його відмінність від звичайний, в цілому щодо філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» виявлено ряд загроз підкріплених даними коефіцієнтів, але загрози які для

звичайного підприємства є критичними для державного є незначними за рахунок можливості отримати фінансові ресурси від держави без необхідності нести повну відповідальність за їх повернення. Функціонування державних підприємств вже давно є не оптимальним і вони на порядок програють приватним, це викликано декількома факторами першим і головним з яких є те, що державні підприємства отримують значну допомогу з боку держави навіть, якщо вони не прибуткові це спричинено необхідністю їх існування для вирішення питань в взаємодії держави та інших підприємств чи фізичних осіб. Другою причиною низької ефективності є неспроможність державних підприємств проходити природній відбір на економічному ринку де залишаються лише ті підприємства, які змогли подолати труднощі та сформувати кваліфікований та професійний апарат управління. Хороші професійні кадри один із головних факторів ефективності підприємства, в той час як приватні підприємства цінують та намагаються утримати важливих працівників стимулюючи їх труд високою заробітною платою де в підприємства яке готове платити більше будуть концентруватися процесом відсіювання лише най кращі і продуктивні кадри на державних підприємствах ситуація дещо інша через стандартизацію та державним нормам на оклад працівника управлінці середньої та низької ланки в першу чергу зацікавлені на виконання мінімальних показників ефективності і не мають жодного стимулу до підвищення якості своєї роботи, не слід і забувати про високий рівень корупції та лобіювання свої або свого оточення інтересів, що має місце на в таких підприємствах. В цілому виникає сильна необхідність в модернізації та переосмисленню самого принципу державних підприємств.

3.3. Шляхи покращення ефективності використання капіталу підприємства

Автоматизація та цифровізація промисловості та діяльності людини в цілому призводять до підвищення продуктивності та мінімізації трати часу на виконання поставленої задачі. Ця тенденція не оминула бухгалтерську

діяльність де через глобалізацію виробничих процесів збільшується об'єм інформації з якою працюють спеціалісти обліку, що у свою чергу викликає потребу в розробці рішень оптимізації роботи таких працівників. Для вирішення цієї проблеми доцільно задіяти тенденцію до автоматизації та цифровізації обліку митою якої буде переклад масиву задач з працівників на комп'ютерні системи та спеціалізоване програмне забезпечення.

Процес цифровізації несе на меті створення системи, яка дозволить в автоматичному порядку обробляти великий масив інформації, при цьому доступ до такої інформації буде в керівників незалежно від їх місця перебування за допомогою розміщенні її на сервері підприємства або оренди хмарного сервісу. Автоматизація дозволить зменшити інтенсивність роботи спеціалістів з обробки інформації і перепрофілювати їх з формування та групування інформації на її контроль та перевірку дійсності, що у свою чергу дозволить підвищити її точність. Можливостями програмного забезпечення можна значно скоротити процес формування та відображення аналізу стану підприємства, що дозволить в мінімальні строки контролювати ситуацію та формувати інформативні звіти для потреб керівництва.

Для підвищення ефективності використання капіталу підприємством та рівня продуктивності функціонування підприємства в цілому необхідно провадити політику диджиталізації на підприємстві як включає саме автоматизацію та застосування цифрових технологій це дозволить збільшити обсяг та якість збору інформацію при цьому строки також скоротяться, але попри ці плюси виникає значна проблема в обробці цієї інформації, це також можна значною мірою зробити за допомогою програмного забезпечення, але все рівно виникає потреба в спеціалісті що зможе це проконтролювати та при необхідності занести необхідні поправки, або сформувати якісно новий звіт для вирішення поточної потреби.

Бухгалтерський облік сьогодні проходить цифровізацію, як в роботі спеціалістів облік, так і на етапі збору інформації, дедалі частіше інформація надходить до бухгалтерії не в стандартному паперовому вигляді, а в

електронному через корпоративну пошту або внутрішні сервере, тощо. Це дозволяє підприємствам дедалі частіше відмовлятися від штату бухгалтерів на самому підприємству, а замість цього використовувати послуги фірм, що спеціалізуються на наданні бухгалтерських послуг, це дозволяє зменшити витрати, але сильно б'є по захисту інформації від конкурентів, тому підприємства лідери ринку і надалі формують власну бухгалтерську службу, при цьому діджеталізація бухгалтерського обліку дозволяє їм залучати менше працівників на виконання завдань і паралельно дозволяє вже задіяним працівникам виконувати ширший спектр задач та залучати їх в аналізі та плануванні діяльності підприємства.

Тому процес цифровізації обліку тісно пов'язаний з нововведеннями ІТ та потребує детального опрацювання, для виявлення шляхів інтеграції новинок в сучасну бухгалтерську систему в вигляді вдосконалення програмного забезпечення та провадження нових удосконалень бухгалтерської практики. Бухгалтери як спеціалісти повинні адаптувати до стрімкої цифровізації та автоматизації обліку, для цього сучасному бухгалтерові потрібно володіти базовим розумінням процесу програмування, для того щоб мати змогу передати свої потреби в програмному забезпеченні відповідному спеціалісту, який зможе втілити їх в програмі, тому набагато ціннішими стали бухгалтери які самі можуть провадити програмування бухгалтерського софту.

Процес цифровізації обліку слід оцінювати не тільки як процес трансформації паперової інформації в електронну, а як новий підхід до роботи з нею. Це відображається як в доступі до інформації, який вже доступний при необхідності влюбій точці світу де є доступ до інтернету а беручи до уваги систему «Starlink» то в принципі влюбому місці світу, так і в процесі роботи з інформацією коли для пошуку в великій базі даних за параметрами можна за декілька секунд знайти цікавий документ, або в один клік сформувати звіт із можливістю без зусиль сформувати графіки до нього відкриває нові можливості для апарату управління.

Цифровізація бухгалтерського обліку в цілому та в частині обліку власного капіталу підприємства дозволить зменшити помилки викликані людський фактором за допомогою системних можливостей з перевірки та виділення помилок, що дозволить підвищити цінність інформації в цілому для прийняття управлінських рішень . Це дозволяє сформулювати основні переваги цифровізації бухгалтерського обліку які наведені в таблиці 3.7.

Таблиця 3.7

Переваги цифровізації бухгалтерського обліку власного капіталу підприємства

Точність	Інформація проходить перевірку алгоритмами програмного забезпечення, що значною мірою зменшує помилки.
Доступність	За допомогою розвитку сучасних технологій та використання власних серверів чи хмарних платформ отримати доступ до інформації можна з будь-якого куточку землі.
Зручність	Програмне забезпечення дозволяє зменшити обсяг та інтенсивність роботи бухгалтера, при цьому останньому відкривається можливість легко формувати графіки та таблиці які потребує апарат управління.
Безпека та гнучкість	Змога зберігати інформацію на спільному сервері з дублюванням даних або на хмарному сховищі нівелює небезпеку втрати інформації внаслідок непередбачуваних ситуацій, а синхронізація даних та резервні копії дозволяють вносити зміни, або навпаки повертатися до початкового змісту та вигляду інформації.
Спеціалізація та синхронізація	Для роботи з цифровою інформацією можна використовувати різноманітне програмне забезпечення, які мають свої переваги та можливості, але при цьому інформація між такими програмами стандартизується і може бути переведена в іншу програму можливості якої в повній мірі підходять для вирішення поставленої задачі.
Універсальність	За допомогою можливості програмування та розширення функціоналу програмного забезпечення

	можна задовольнити різноманітні інформаційні потреби керівників, які виникають в процесі прийняття управлінських рішень.
--	--

Основні наслідки процесу цифровізації бухгалтерського обліку досягаються при взаємодії нововведень в частині обробки та передачі інформації:

- бухгалтерський облік процесу господарювання підприємства та його результатів в режимі реального часу (RTA);
- формування та передача інформації від її первинного стану до перетворення в звіти (EDI);
- розширена мова фінансової, управлінської, податкової звітності різних сфер бізнесу (XBRL);
- «хмарні технології» обробка, інформації яка зберігається в хмарному сховищі;
- штучний інтелект (AI) – удосконалення математичного моделювання прогресивними технологіями;
- інноваціями (оцінка запасів на складах за допомогою програмно керованих дронів);
- BigData – застосування у розрахунках для підвищення ефективності, оперативності та точності ;
- блокчейн – залучення додаткових обчислювальних потужностей для систематизації інформації та підвищення ефективності контролю;
- м'які цифрові інфраструктури (інфраструктура електронних розрахунків та транзакцій, інфраструктура електронної комерції) [43].

Основним активом лісових господарств є дерева, але в обліку доволі важно сформулювати інформацію про даний тип активу це викликано декількома проблемами. Перша і головна це об'єм роботи який необхідно виконати, що потребує розробки як програмних і технічних рішень. Для цілей обліку і для управління лісгоспом важливою є інформація по кожному дереву в частині

його різновиду та стану з прив'язкою до розташування, попри дерева лісгосп цікавить охорона червонокнижних рослин та тварин що зустрічаються на території лісництва. Звичай внесення інформації про кожну одиницю інтересу лісгоспів на сьогодні не є можливою так як немає достатньо ефективного способу це зробити, а в другу чергу питання в доцільності. Повертаючись до основного природного ресурсу лісгоспів а саме дерев ситуація дещо інша так як дерева можна без затрати великих трудових ресурсів занести в єдину базу даних. Це дозволить оцінити інформацію про лісовий капітал лісгоспів та допоможе боротися з нелегальною вирубкою дерев. Досягнути цього пропонується з використання цифрових технологій, для цього потрібно розробити невеликий за розміром інформаційну бирку, що дозволить помістити в неї штрих код після чого вона буде кріпитися на саме дерево, завданнями бирки буде збереження інформації про вид та стан дерева, для мінімізації витрати пропонується використовувати програмне забезпечення яке дозволить формувати всю інформацію на основі сканування інформації з бирки. Сам процес формування інформації пропонується проводити за допомогою того самого програмного забезпечення для цього в його функціонал попри сканування потрібно додати необхідні елементи формування інформації такі як порода дерева, та його стан із доступом до передачі цієї інформації в друк, також пропонується використовувати портативні апарати для друку які будуть працювати на акумуляторі. Всю сформовану інформацію програмне забезпечення зберігатиме і вже при доступі до інтернету буде можливість перенести її в єдину базу даних. Все це дозволить мати максимально детальну інформацію про стан та кількість дерев у лісгоспі з можливістю редакції інформації шляхом сканування бирки та подальшого редагування інформації.

Дерева це фактично найважливіший капітал у лісових господарств, які передані їм від держави та потребують контролю, який важко проводити зважаючи на площу лісів, проте застосування комп'ютерних технологій

дозволить підвищити ефективність контролю та відкриє доступ до детальної інформації як для управлінців так і для зацікавлених осіб.

Система бухгалтерського обліку в підприємствах лісового господарства потребують модернізації та цифровізації. Переваги цифровізації дозволять підвищити ефективність роботи бухгалтера та роботи підприємства в цілому. Модернізація структури та елементів інформації стосовно лісових ресурсів дозволить покращити оцінку своїх активів підприємством.

Висновки до розділу 3

1. Проведено дослідження динаміки змін власного капіталу його розміру і частки зареєстрованого та додаткового капіталів в Філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» з аналізом тенденцій, які мають місце. Для підкріплення та наглядного відображення вираховано абсолютне відхилення та абсолютний приріст, отримані результати проаналізовано та описано їх значення та вплив на прийняття управлінських рішень.

2. Відображено темпи приросту власного капіталу та нерозподіленого прибутку, щоб відобразити як зміни величини власного капіталу вплину на розмір нерозподіленого прибутку і в цілому в доповненій формі мати інформацію про зміни на підприємстві та їх динаміку.

3. За допомогою відповідних коефіцієнтів проведено оцінку та аналіз фінансового стану філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України». За результатами кожного коефіцієнта розписано недоліки та переваги досліджуваного підприємства та загрози, які мають місце і потребують уваги керівників.

4. Для дослідження стану власного капіталу підприємства проведено аналіз ліквідності. За результатами аналізу по кожному коефіцієнті описано слабкі сторони підприємства та взято до уваги, що досліджуване підприємство є державним.

5. Описано як процес цифровізації бухгалтерського обліку зможе позитивно вплинути на інформаційну систему підприємства що у свою чергу

дозволить підвищувати ефективність використання власного капіталу і роботу підприємства в цілому. Як цифровізація дозволить зробити працівника бухгалтерії універсальним та продуктивним, що у свою чергу дозволить доповнити його роботу детальним та оперативним аналізом власного капіталу який потребує керівництво. Запропоновано основні переваги цифровізації в процесі прийняття управлінських рішень як в частині управління власним капіталом так і в цілому підприємством.

6. Досліджено специфіку діяльності підприємств лісового господарства та основні інформаційні потреби як до обліку так і в цілому до існуючої системи даних. Виявлено проблемні моменти та запропоновано їх рішення шляхом провадження цифровізації та модернізації інформаційної системи бухгалтерського обліку підприємств лісового господарства.

ВИСНОВКИ

Підчас роботи поглиблено теоретичні та методологічні знання в частині бухгалтерського обліку та звітності, щодо власного капіталу підприємства. Проведено аналіз та оцінку ефективності використання власного капіталу на прикладі Філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСПП «Ліси України», на основі аналізу складено висновки та сформовано основні загрози які були виявлені та їх вплив на підприємство. Сформовано ряд рішень щодо покращення ситуації з ефективності використання власного капіталу шляхом модернізації інформаційної системи за допомогою цифровізації бухгалтерського обліку. На основі проведеного дослідження сформовано наступні висновки:

1. Опрацювавши наукову літературу досліджено еволюцію терміну капітал та власний капітал, за допомогою вітчизняних та зарубіжних вчених було розкрито сутність капіталу сформовано його класифікацію та досліджено його складові. Для державних підприємств лісового господарства основним ресурсом для створення благ є капітал тому покращення в системі ефективного управління капіталом напряду впливає на всі показники господарської діяльності.

2. Досліджено нормативно правову базу в частині формування та використання капіталу підприємством, виявлено основні вимоги та особливості операцій з капіталом підприємства. Нормативні документи дозволяють вирішити значну частину практичних питань з використання власного капіталу проте інформація що міститься в нормативних документа в частині методології є скупкою та потребує доопрацювання.

3. На прикладі досліджуваного підприємства досліджено процес формування бухгалтерського обліку та його специфіку в частині відображення операції з формування власного капіталу і його використання. Вивчено процес та вимоги до складання звітів про власний капітал їх інформаційну цінність для управління та можливості покращення внутрішнього обліку шляхом модернізації облікової системи та провадження нових внутрішніх документів орієнтованих на задоволення інформаційної потреби керівництва.

4. Досліджено особливості діяльності Філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» виявлено та описано основні товари та послуги, мету і задання діяльності підприємства. Виявлено особливості формування та специфіку діяльності державного підприємства. Досліджено механізм обліку капіталу підприємства та механізм розподілу отриманого ним прибутку.

5. Проведено аналіз структури капіталу підприємства та його динаміки, на основі якого складено висновки та прогнози. У висновках розписано основні негативні моменти та тенденції, що потребують уваги з боку керівництва підприємством, для підкріплення було описано наслідки з якими може стикнутися підприємство без усунення негативних факторів. Виявлено тенденції з коливання власного капіталу на основі яких сформовано прогноз на зниження величини власного капіталу у наступному році.

6. За допомогою коефіцієнтів було проведено оцінювання фінансового стану Філії «Івано-Франківське лісове господарство» ДСГП «Ліси України» та її капіталу, для цього було проведено саме дослідження фінансового стану та дослідження ліквідності капіталу підприємства. За результатами дослідження описано значення кожного показника для підприємства їх зміни в різні періоди та сформовано висновки для апарату управління підприємством. За допомогою отриманих висновків вдалося зрозуміти як ті чи інші загрози відрізняються в своєму впливі на звичайне та державне підприємство. Описано основні недоліки в діяльності державних підприємств у порівнянні з приватними та сформовано основну потребу в переосмисленні концепції державного підприємства.

7. Проведено дослідження перспектив модернізації бухгалтерського обліку шляхом цифровізації діяльності бухгалтерів та в цілому інформаційної системи. Описано основні переваги цифровізації бухгалтерського обліку та можливості програмного забезпечення до гнучкості в спектрі задач бухгалтера. Відображено вплив цифровізації на прийняття управлінських рішень, щодо управління власним капіталом.

8. Розроблено рішення з модернізації інформаційної системи в цілому та бухгалтерського обліку конкретно, для підприємств лісового господарства зважаючи на їх специфіку діяльності та інформаційні потреби. Запропоновано послідовність рішень для формування детальної бази даних підприємства про свої лісові ресурси та перспективи її впровадження.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Ареф'єва О. В., Мягких І. М., Росумака Т. Г. Власний капітал підприємства та проблеми його формування. Інтелект XXI. 2016. (№ 6). С. 161-169 .
2. Безкоровайна Л. В. Особливості обліку власного капіталу на підприємствах. Глобальні та національні проблеми економіки. 2015. (№ 4). С. 950-954 .
3. Біологічні активи : Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30, Наказ Міністерства фінансів України від 18.11.05 р. №790 (зі змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-05#Text> (дата звернення 15.11.2023)
4. Бобяк А. П. Власний капітал підприємства, як економічна категорія, та його облік. Міжнародний збірник наукових праць. 2017. С . 55–58с.
5. Боднарчук А. В. Удосконалення комплексного економічного аналізу власного капіталу. Бізнес Інформ, 2013. (№ 3). С. 282-285.
6. Бодруг Т. М., Гаватюк Л. С. Сутність аналізу та управління фінансовим станом підприємств України. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. 2018. (№22). С. 20-24.
7. Бродська І. І., Зінчук А. Г. Власний капітал: поняття та його складові в контексті національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Економічні науки. Серія : Економічна теорія та економічна історія. 2019. (№ 16). С. 11-17.
8. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник. Житомир : Рута, 2014. 912 с.
9. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник / Ф. Ф. Бутинець, О. С. Бородкін, А. М. Герасимович та ін. Житомир: ЖІТІ, 2011. 912 с.
10. Виноградова М. О., Жидаєва Л. І. Аудит : навч. посібник. Київ : «Центр учбової літератури», 2014. 656 с.

11. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 від 28.05.99 р. №137. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#Text> (дата звернення 15.11.2023)
12. Витрати: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 від 31.12.1999. № 318 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text> (дата звернення 15.11.2023)
13. Візіренко С. В., Макаріхін С. С. Методичні аспекти аудиту фінансової звітності підприємства. Сталий розвиток економіки. 2015. (№ 4). С. 170-176.
14. Воробйова Н. П., Музиченко Р. О. Аналіз фінансового стану підприємства: сутність і необхідність. Проблеми інноваційно-інвестиційного розвитку. Серія : Економіка та менеджмент. 2017. (№ 13). С. 116-123.
15. Гайдамака Н. В. Організація та шляхи вдосконалення обліку операцій формування і зміни власного капіталу. Зовнішні та внутрішні фактори впливу на формування та розвиток економіки : матеріали міжнар. наук.-практ. конф. 5-6 квітня 2016 р. Дніпро, 2016. С. 112.
16. Гейсер Е. С., Шендригоренко М. Т., Шевченко Л. Я. Актуальні питання внутрішнього контролю власного капіталу підприємства та напрями їх вирішення. Торгівля і ринок України. 2020. (№ 1). С. 88-96.
17. Голуб Л. О. Оцінка аудиторського ризику та тестування засобів контролю фінансової діяльності підприємства. Наукові праці МАУП. 2014. (№42). С. 207-214.
18. Голячук Н. В., Волот О. І., Голячук С. Є. Обліково-аналітичні аспекти ефективності використання власного капіталу. Наукові горизонти. 2020., (№ 11). С. 61–69.
19. Городня Т. А. Сучасна стратегія управління капіталом підприємства. Наук. вісн. НЛТУ України. – 2014. (№ 18). С. 250–253.
20. Городня Т.А. Сучасна стратегія управління капіталом підприємства. Науковий вісник НЛТУ України. 2008. (№10). С. 250-253.

21. Господарський Кодекс України, Кодекс від 16.01.2003 № 436-IV. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/436-15> (дата звернення 15.11.2023)
22. Дерев'янка С. І., Кузик Н. П., Олійник С. О., Ганяйло О. М. Аудит : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2016. 380 с.
23. Дохід: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 від 29.11.1999 р. № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99> (дата звернення 15.11.2023)
24. Жихор О. Б. Теоретичні аспекти щодо визначення сутності поняття «капітал підприємства» URL : <https://doaj.org/article/973d2fb4c9984993b2371bcacfd02ff3> (дата звернення 10.10.2023)
25. Загальні вимоги до фінансової звітності: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 від 07.02.2014 р. № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення 15.11.2023)
26. Запаси: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 від 20.10.1999 р. №246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text> (дата звернення 15.11.2023)
27. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення 15.11.2023)
28. Іщенко Я.П., Галайда Л.В. Теоретичні основи формування власного капіталу підприємства. Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія: Економічні науки. 2015. (№ 15) . С. 146-148
29. Камінська Т. Г. Економічна сутність та класифікаційні характеристики капіталу підприємств. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2011. (№20). С.230-245.
30. Камінська Т. Г. Економічна сутність та класифікаційні характеристики капіталу підприємств. Проблеми теорії та методології

бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : матеріали міжнар. зб. наук. праць. Житомир, 2015. (№20). С. 230–245.

31. Карпенко Є. А. Фінансовий облік: навчально-методичний посібник. Полтава: ПУЕТ, 2014. 359 с.

32. Лист МФУ від 29.07.03 № 04230-04108 «Щодо суттєвості у бухгалтерському обліку і звітності». URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v4108201-03> (дата звернення 15.11.2023)

33. Лісовий Кодекс України, Кодекс від 21.01.1994 № 3853- XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3852-12#Text> (дата звернення 15.11.2023)

34. Любар О. О. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку власного капіталу Ефективна економіка. 2020. № 4. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2020_4_75. (дата звернення 20.10.2023)

35. Мазурок П. П. Історія економічних учень у запитаннях і відповідях : навч. посіб. К. Знання, 2016. 477 с.

36. Методичні рекомендації про застосування реєстрів бухгалтерського обліку від 29.12.2000 №356. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00#Text> (дата звернення 15.11.2023)

37. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності : наказ Міністерства фінансів України 28.03.13 р. № 433. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text> (дата звернення 15.11.2023)

38. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства: Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2015 р. № 635. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13#Text> (дата звернення 15.11.2023)

39. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення 15.11.2023)

40. Нематеріальні активи: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 від 07.07.1999 р. №242. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99#Text> (дата звернення 15.11.2023)

41. Основні засоби: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 від 27.04.2000 № 92. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text> (дата звернення 15.11.2023)
42. Островерха Р. Е. Організація обліку : навч.-метод. посібник . Ірпінь : Нац. ун-т ДПС України, 2017. 318 с.
43. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11#Text> (дата звернення 15.11.2023)
44. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010. Відомості Верховної Ради України (ВВР). 2011. № 13-14, 15-16, 17. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення 15.11.2023)
45. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 №88, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 05.06.95 за №168/704. URL <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text> (дата звернення 15.11.2023)
46. Про акціонерні товариства: Закон України від 17.09.2008 р. № 514-VI. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/514-17> (дата звернення 15.11.2023)
47. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення 15.11.2023)
48. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99 р. URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення 15.11.2023)
49. Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань: Закон України від 15.05.2003 р. № 755-IV. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15#Text> (дата звернення 15.11.2023)

50. Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності: Закон України від 05.04.2007 р. № 877-V. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/877-16> (дата звернення 15.11.2023)

51. Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні: Закон України від 12.07.2001 р. № 2658-III. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2658-14#Text> (дата звернення 15.11.2023)

52. Рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 № 122 «Про порядок застосування в Україні стандартів аудиту та етики Міжнародної організації бухгалтерів. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0122230-03#Text> (дата звернення 15.11.2023)

53. Самойлова Т. А. Джерела формування фінансового капіталу підприємства. Облік і фінанси АПК. 2017. (№ 1). С. 169–173.

54. Свірідова С. С., Пожар О. О. Оцінка факторів впливу на рентабельність підприємства. Молодий вчений. 2014. (№ 11). С. 93-96.

55. Теорія бухгалтерського обліку : монографія Л. В. Нападовська. К. : КНТЕУ, 2018. 735 с.

56. Фінансові інвестиції: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 від 26.04.2000 р. № 91. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0284-00#Text> (дата звернення 15.11.2023)

57. Фінансові інструменти: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 від 30.11.2001 р. № 559. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01#Text> (дата звернення 15.11.2023)

58. Хмелевська А. В. Власний капітал за атрибутами об'єкту бухгалтерського обліку. Сталий розвиток економіки. Хмельницький Університет економіки і підприємництва. 2016. (№ 4). С. 192-194.

59. Чиж Н. М. Еволюція поглядів на сутність категорії «капітал». Економічна теорія та економічна історія : зб. наук. пр. Луцьк : ЛНТУ, 2017. (№23). С. 1–13.

60. Шкроміда В.В. Аналіз структури капіталу: залежність прибутковості і фінансової стійкості. Т.М. Гнатюк, В.В. Шкроміда. Вісник

Прикарпатського університету. Серія економіка. (№12). Івано-Франківськ, 2017. С. 235-242.

61. Яровенко Т. С. Удосконалення методології бухгалтерського обліку власного капіталу у сучасних умовах. Вісник Дніпропетровського ун-ту. Сер. Економіка. 2017. (№7). С. 189– 194.

ДОДАТКИ

Додаток А

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ	
2018	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО	

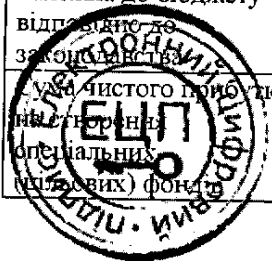
Звіт про власний капітал
за Рік 2017 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

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



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



ЕЦП БОЙЧУК
М.Я.

ЕЦП ОСУДАР
О.В.

БОЙЧУК МИХАЙЛО ЯРОСЛАВОВИЧ

ОСУДАР ОЛЬГА ВАСИЛІВНА

- Отримано: 20.02.2018 11:10
- Одержувач: 22192129

Квитанція №2

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

Звіт: Ф4. Звіт про власний капітал

За період: Рік, 2017 р.

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

Реєстраційний номер звіту: 9003420526

(261010022192129S010400810003175122017.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Електронні цифрові підписи перевірено.

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

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

[Показати документ](#)

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

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ	
2019	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО	

Звіт про власний капітал
за Рік 2018 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

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

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

ЕП БОЙЧУК М.Я.

Керівник

БОЙЧУК МИХАЙЛО ЯРОСЛАВОВИЧ

ЕП ОСУДАР О.В.

Головний бухгалтер

ОСУДАР ОЛЬГА ВАСИЛІВНА

• Отримано: 16.04.2019 15:01
 • Одержувач: 22192129

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

Документ перевірений:
 PROZVI01 Ярлик до пакету МЕРТУ

S3000308 Показники виконання фінансового плану

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

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

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

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

SM100524 Дод.5.2.Інформація про кредиторську заборгованість

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

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

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

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

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

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

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

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

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

SS100113 Ф1. Баланс

SS100213 Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)

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

SS104008 Ф4. Звіт про власний капітал

SS105007 Ф5. Примітки до річної звітності

Відправник: Центр обробки електронних звітів Органу управління

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

\Показати документ

Печатка 37508596 Міністерство економічного розвитку і торгівлі
України

261010022192129PROZVI0110003759122018.PRZ

З використанням електронної пошти, потребує контролю про
доставку одержувачу

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		
27.06.19		

Звіт про власний капітал
за **Рік 2019** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

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

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

Керівник

БОЙЧУК
МИХАЙЛО
ЯРОСЛАВОВИЧ
ЕП
ОСУДАР
ОЛЬГА
ВАСИЛІВНА

БОЙЧУК МИХАЙЛО ЯРОСЛАВОВИЧ

Головний бухгалтер

ОСУДАР ОЛЬГА ВАСИЛІВНА

- Отримано: 05.03.2020 10:36
- Одержувач: 22192129

Квитанція №2

Підприємство: 22192129

Звіт:

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

Регістраційний номер звіту: 9000027608

(261010022192129PROZVI0110004067122019.PRZ)

Звіт відповідає формату, визначеному Органом управління.

Електронні цифрові підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення

помилки при здійсненні обробки даних звіту в

Органі управління та(або) необхідності надання уточнень

Вам буде повідомлено додатково.

Документ перевірений:

PROZVI01 Ярлик до пакету МЕРТУ

S3000309 Показники виконання фінансового плану

SD300101 Додаток 1

SD300201 Додаток 2

SD300301 Додаток 3

SD300401 Додаток 4

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

SM100305 Дод.3. Соціально-економічні показники діяльності

суб'єктів господарювання, що належать до сфери управління

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

господарювання, що належать до сфери управління

SM100505 Дод.5. Показники стану активів суб'єктів

господарювання, що належать до сфери управління

SM100524 Дод.5.2. Інформація про кредиторську заборгованість

суб'єктів господарювання, що належать до сфери управління

SM100603 Дод.6. Показники фінансово-господарської діяльності

суб'єктів господарювання, що належать до сфери управління

SM100703 Дод.7. Коефіцієнтний аналіз діяльності суб'єктів

господарювання, що належать до сфери управління

SM100804 Дод.8. Інформація щодо оцінки результатів

фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання, що

належать до сфери управління

SM100913 Дод.9.1. Інформація про прийняті управлінські рішення

стосовно відчуження державного майна суб'єкта управління

SM100933 Дод.9.3. Інформація про прийняті управлінські рішення

стосовно оренди державного майна суб'єкта управління

SM100942 Дод.9.4. Інформація про прийняті управлінські рішення

стосовно передачі державного майна суб'єкта управління

SM100963 Дод.9.6. Інформація про прийняті інші управлінські

рішення стосовно державного майна суб'єкта управління

SM100972 Дод.9.7. Інформація щодо окремого державного майна

суб'єкта управління

SM101202 Дод.12. Інформація щодо призначення керівників

суб'єктів господарювання за конкурсом та укладених контрактів

SS100113 Ф1. Баланс

SS100213 Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)

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

SS104008 Ф4. Звіт про власний капітал

SS105007 Ф5. Примітки до річної звітності

Відправник: Центр обробки електронних звітів Органу управління

Показати документ

- Підписи: Печатка 37508596 Міністерство економічного розвитку і торгівлі України
- Ім'я файла: 261010022192129PROZVI0110004067122019.PRZ
- Спосіб прийому: 3 використанням прямого з'єднання

Додаток Г

КОДИ	
2021	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО	

Дата (рік, місяць, число)

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

за ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

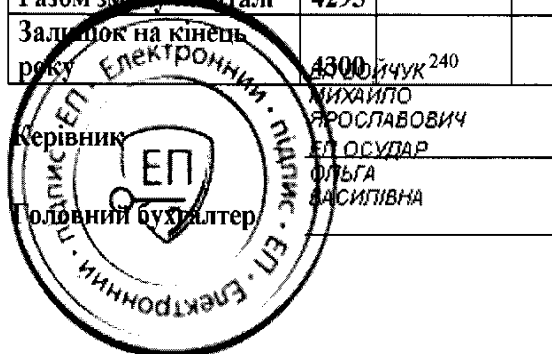
Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	240	-	3 280	-	-	-	-	3 520
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	240	-	3 280	-	-	-	-	3 520
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	301	-	-	301
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	(241)	-	-	(241)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	60	-	(60)	-	-	-

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



БОЙЧУК МИХАЙЛО ЯРОСЛАВОВИЧ

ОСУДАР ОЛЬГА ВАСИЛІВНА

- Отримано: 16.02.2021 11:49
- Одержувач: 22192129

Квитанція №2

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

Звіт: Ф4. Звіт про власний капітал

За період: Рік, 2020 р.

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

Реєстраційний номер звіту: 9004250710

(261010022192129S010400810004414122020.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

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

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Показати документ

- Підписи:

Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"

Печатка 37507880 Державна служба статистики України

- Ім'я файла:

261010022192129S010400810004414122020.XML

- Спосіб прийому:

З використанням прямого з'єднання

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

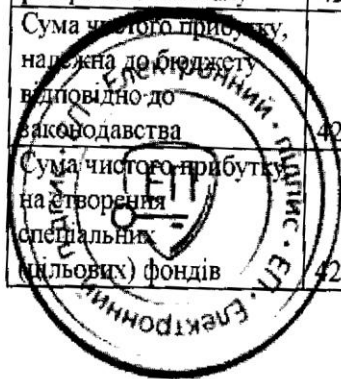
Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ	
2022	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО	
2022.05.13	

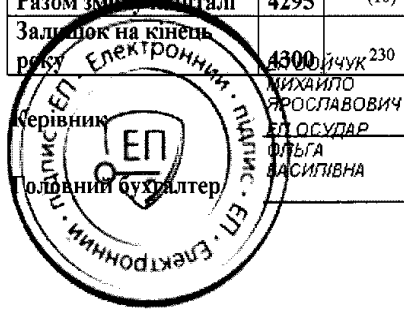
Звіт про власний капітал
за Рік 2021 р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	240	-	3 810	-	-	-	-	4 050
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	240	-	3 810	-	-	-	-	4 050
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	709	-	-	709
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	(506)	-	-	(506)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	203	-	(203)	-	-	-



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



Сервісний
Держреєстр
Держреєстр
Держреєстр
Держреєстр

БОЙЧУК Михайло Ярославович

ОСУДАР ОЛЬГА ВАСИЛІВНА

Показати документ

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

"Управління захистом мережі" 37508596 Шлюз Мінекономки
261010022192129PROZVI0110004915122021.PRZ
З використанням прямого з'єднання

Підприємство Державне підприємство "Івано-Франківське лісове господарство" Дата (рік, місяць, число) 2023 01 31
(найменування) за ЄДРПОУ 445738

КОДИ	
2023	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО	

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	230	-	3 754	-	-	-	-	3 984
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	230	-	3 754	-	-	-	-	3 984
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	3 734	-	-	3 734
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	(2 987)	-	-	(2 987)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	747	-	(747)	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	77	-	347	-	-	-	-	424
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	77	-	1 094	-	-	-	-	1 171
Залишок на кінець року	4300	77	-	4 848	-	-	-	-	5 155

Керівник

Головний бухгалтер



ВОЛОЧІЙ
ВАСИЛЬ
ІВАНОВИЧ
ВАСИЛІВНА

ВОЛОЧІЙ ВАСИЛЬ ІВАНОВИЧ

ОСУДАР ОЛЬГА ВАСИЛІВНА

• Отримано: 19.01.2023 14:32
• Одержувач: 22192129

Квитанція №2
Підприємство: 22192129 Державне підприємство "Івано-Франківське лісове господарство"
Звіт: Ф4. Звіт про власний капітал
За період: Рік,2022 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 19.01.2023 у 14:14:10
Реєстраційний номер звіту: 9003009000
(260040022192129S010400910000076122022.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

[\Показати документ](#)

• Підписи: Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"
Печатка 37507880 Державна служба статистики України
• Ім'я файла: 260040022192129S010400910000076122022.XML
• Спосіб прийому: З використанням прямого з'єднання