

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ**

Кафедра обліку і аудиту

«До захисту в ЕК»

Директор інституту (декан
факультету)

_____ Олег ШЕРЕМЕТ
(підпис) (прізвище та ініціали)

«__» _____ 2023 р.

«До захисту допущено»

В.о. завідувача кафедри

_____ Володимир ОСМЯТЧЕНКО
(підпис) (прізвище та ініціали)

«__» _____ 2023 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВР**

зі спеціальності **071 «Облік і оподаткування»**

(код та назва спеціальності)

освітньо-професійної програми «Облік і аудит»

на тему: «Облікове забезпечення аналізу і аудиту власного капіталу

підприємства»

Виконав здобувач: здобувач 4 курсу, групи 9

Бурдонос Анастасія Миколаївна
(прізвище та ініціали)

_____ (підпис)

Керівник: Овдій Олена Василівна

(прізвище та ініціали)

_____ (підпис)

Рецензент: _____
(прізвище та ініціали)

_____ (підпис)

Я як здобувач(ка) Національного університету харчових технологій розумію і підтримую політику університету з академічної доброчесності. Я не надавав(-ла) і не одержував(-ла) недозволеної допомоги під час підготовки цієї роботи. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело

Здобувач _____
(підпис)

Київ - 2023р

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І
УПРАВЛІННЯ

Кафедра обліку і аудиту

Освітній ступінь бакалавр

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

(код і назва)8Г

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. Завідувача кафедри обліку і аудиту

В.О.Осмятченко

“05” грудня 2022 року

З А В Д А Н Н Я
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Бурдонос Анастасія Миколаївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема проекту (роботи): Облікове забезпечення аналізу і аудиту власного капіталу підприємства

Керівник проекту (роботи) старший викладач Овдій Олена Василівна
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

Затверджені наказом вищого навчального закладу від «05» грудня 2022 року
№865-КС

2. Строк подання здобувачем проекту (роботи): 01 червня 2023 року

3. Вихідні дані до роботи: первинні документи, що регулюють особливості обліку, аналізу та аудиту власного капіталу підприємства, фінансова звітність, облікові регістри ПРаТ «Оболонь» за 2020-2021 роки

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити):
теоретико-методичні основи формування фінансових результатів,
методототічні основи обліку власного капіталу, аналіз діяльності ПРаТ
«Оболонь» та організація і методика проведення економічного аналізу
власного капіталу, методичні основи аудиту власного капіталу

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень)

Додаток А. Складові власного капіталу за міжнародними стандартами,
складові власного капіталу за міжнародними стандартами, складові елементи
власного капіталу, рахунки обліку власного капіталу на ПРаТ «Оболонь»,

Додаток Б. Структура бухгалтерії ПРаТ «Оболонь»,

Додаток В. Структура розділу про власний капітал у наказі про облікову
політику підприємства,

Додаток Г. Об'єкти аудиту власного капіталу, методика проведення аудиту
власного капіталу

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв

Дата видачі завдання 05 грудня 2022 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів дипломного проекту (роботи)	Строк виконання етапів проекту (роботи)	Примітка
1	ВСТУП	05.12.22-27.12.22	Виконано
2	РОЗДІЛ І. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ	15.01.23-30.02.23	Виконано
3	РОЗДІЛ ІІ. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПрАТ «ОБОЛОНЬ» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ	15.02.23-20.03.23	Виконано
4	РОЗДІЛ ІІІ. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ПрАТ «ОБОЛОНЬ»	21.03.23-27.04.23	Виконано
5	Висновки і пропозиції	15.05.23-24.05.23	Виконано
6	Список використаних джерел	25.05.23-01.06.23	Виконано

Здобувач

(підпис)

Бурдонос А.М.
(прізвище та ініціали)

Керівник проекту (роботи)

(підпис)

Овдій О.В.
(прізвище та ініціали)

Анотація

У кваліфікаційній роботі на здобуття ступеня бакалавра було проведено дослідження на тему «Облікове забезпечення аналізу і аудиту власного капіталу підприємства». Дослідження проводилось за даними бухгалтерського обліку, а також фінансової і статистичної звітності ПрАТ «Оболонь».

Кваліфікаційна робота бакалавра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків, містить 76 сторінок, 11 рисунків і 22 таблиці.

У вступі даної роботи розкрито актуальність обраної теми, відображено основні завдання дослідження власного капіталу, предмет і об'єкт дослідження, основні методи дослідження, які використовувалися при проведенні дослідження.

Перший розділ присвячено розкриттю економічної сутності власного капіталу. Розглянуто нормативно-законодавчу базу для ведення обліку, аналізу і аудиту власного капіталу. Розкрито особливості обліку та розкриття інформації про власний капітал у фінансовій звітності підприємства.

У другому розділі надано організаційно-економічну характеристику ПрАТ «Оболонь» та відображено особливості організації обліку на підприємстві, проведено аналіз виробничо-господарської діяльності підприємства за 2020-2021 роки, розкрито теоретичні основи і практичний аналіз власного капіталу.

У третьому розділі відображено особливості проведення аудиту власного капіталу та обґрунтовано шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів власного капіталу.

Ключові слова: власний капітал підприємства, статутний капітал, капітал у дооцінках, додатковий капітал, вилучений капітал, нерозподілений прибуток, непокритий збиток.

Abstract

In the qualifying work for obtaining a bachelor's degree, a study was conducted on the topic «Accounting support for the analysis and audit of the company's own capital». The study was conducted based on accounting data, as well as financial and statistical reporting of PJSC «Obolon».

The bachelor's qualification work consists of an introduction, three chapters, conclusions, a list of used sources and appendices, contains 76 pages, 11 figures and 22 tables.

The introduction of this work reveals the relevance of the chosen topic, reflects the main tasks of equity research, the subject and object of the research, the main research methods used in the research.

The first chapter is devoted to the disclosure of the economic essence of equity. The regulatory and legislative framework for keeping records, analysis and audit of own capital is considered. The features of accounting and disclosure of information about equity capital in the company's financial statements are disclosed.

In the second chapter, the organizational and economic characteristics of PJSC «Obolon» are given and the peculiarities of the accounting organization at the enterprise are reflected, an analysis of the enterprise's production and economic activity for 2020-2021 is carried out, theoretical foundations and a practical analysis of equity capital are revealed.

The third section reflects the specifics of conducting an equity audit and substantiates the ways to improve the accounting, analytical and control aspects of equity.

Key words: the company's own capital, authorized capital, capital in mark-ups, additional capital, withdrawn capital, retained earnings, uncovered loss.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	8
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ	11
1.1. Економічна сутність власного капіталу	11
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і аудиту власного капіталу	15
1.3. Особливості обліку та розкриття інформації про власний капітал у фінансовій звітності підприємства ПрАТ «Оболонь»	22
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПрАТ «ОБОЛОНЬ» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ	28
2.1. Організаційно-економічна характеристика та особливості організації обліку на ПрАТ «Оболонь»	28
2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 рр.....	36
2.3. Теоретичні основи та практичний аналіз власного капіталу	46
РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ПрАТ «ОБОЛОНЬ».....	52
3.1. Завдання та методи аудиту власного капіталу	52
3.2. Методика проведення аудиту власного капіталу.....	58
3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів власного капіталу	67
ВИСНОВКИ	72
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	84
ДОДАТКИ	90

ВСТУП

Актуальність теми. На сучасному етапі розвитку вітчизняної ринкової економіки все більше посилюється роль і значення фінансового обліку, що відповідає за інформаційне забезпечення менеджменту підприємства, сприяє ефективному використанню всіх його наявних ресурсів, забезпечує повноту та достовірність відображення даних про фінансово-майновий стан суб'єкта господарювання. Найсуттєвішим показником, що характеризує фінансовий стан підприємства, є власний капітал. Тому питання його обліку, аналізу та аудиту мають важливе значення в управлінні діяльності підприємств та є актуальними на сьогодні.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. У розробку теоретичних і методичних проблем обліку, аналізу та аудиту власного капіталу підприємств значний внесок зробили українські та зарубіжні вчені:

М.Т. Білуха, Д. Блейк, Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, М.Я. Дем'яненко, Г.Г. Кірейцев, М.Ф. Огійчук, І.Б. Садовська, В.В. Сопко, Н.М. Ткаченко, Е.С. Хендріксенк, П.Я. Хомин та інші. Попри наявність великої кількості наукових праць із досліджуваної тематики низка питань, пов'язаних із визначенням поняття власний капітал, відображення руху в системі бухгалтерських рахунків розроблені не в достатній мірі та потребують подальших досліджень.

Все це визначило актуальність теми дослідження, його мету і завдання.

Метою кваліфікаційної роботи є дослідження теоретико-методичних основ та практики системи обліку, аналізу та аудиту власного капіталу підприємств і розробка шляхів його удосконалення.

Для досягнення поставленої мети в роботі необхідно вирішити такі **завдання:**

- розкрити економічну сутність власного капіталу;
- провести аналіз нормативно-правового регулювання обліку, аналізу і аудиту власного капіталу;

- розкрити особливості обліку та розкриття інформації про власний капітал у фінансовій звітності підприємства;
- дослідити організаційно-економічну характеристику та особливості організації обліку базового підприємства;
- провести аналіз виробничо-господарської діяльності базового підприємства;
- розглянути теоретичні основи та практичний аналіз власного капіталу;
- розкрити завдання та методи аудиту власного капіталу;
- розглянути методiku проведення аудиту власного капіталу;
- обґрунтувати шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів власного капіталу.

Об'єктом дослідження є процес обліку, аналізу та аудиту власного капіталу ПрАТ «Оболонь».

Предметом дослідження є теоретико-методичні основи та практика системи обліку, аналізу та аудиту власного капіталу підприємства.

Методи дослідження. Методи дослідження ґрунтуються на діалектичному методі наукового пізнання в історичному та логічному поєднанні еволюційних процесів розвитку концепцій обліку, аналізу та аудиту. Опрацювання первинних даних здійснювалося із застосуванням методів техніко-економічного обґрунтування, структурного аналізу, визначення середніх та відносних величин. У процесі дослідження застосовуються методи наукової абстракції, індукції та дедукції, аналізу й синтезу, статистичних порівнянь, вибіркового обстеження та групування тощо.

Інформаційною базою дослідження є законодавчі і нормативні акти з обліку, аналізу та аудиту власного капіталу. При написанні роботи також використовувались монографії та статті зарубіжних і вітчизняних авторів, автореферати кандидатських дисертацій, підручники та навчальні посібники з теми дослідження, інтернет-ресурси, звітні матеріали ПрАТ «Оболонь».

Практичне значення одержаних результатів полягає в уточненні та доповненні практичної основи організації і методики обліку, аналізу та аудиту власного капіталу ПрАТ «Оболонь».

Структура кваліфікаційної роботи бакалавра. Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

1.1. Економічна сутність власного капіталу

Власний капітал є основою для початку і продовження господарської діяльності підприємства, одним із найістотніших показників, який характеризує фінансовий стан підприємства. Це головне джерело формування прибутку і доходів його власників як у поточному, так і в перспективному періоді, його розмір та динаміка змін характеризують рівень ефективності господарської діяльності.

Власний капітал є однією з фундаментальних економічних категорій, сутність якої досліджується економічною наукою уже протягом століть, однак нового значення поняття отримало лише в умовах ринкових відносин. Переважно в економічній літературі науковцями виділяються два концептуальні підходи до дослідження змісту власного капіталу, а саме:

- економічний (в рамках еволюції економічної теорії);
- бухгалтерський (в рамках еволюції бухгалтерського обліку).

Проте по-різному може інтерпретуватися їх сутність.

Сутність власного капіталу в рамках економічного підходу не може бути однозначно визначена, оскільки на різних етапах розвитку економічної теорії в рамках різних напрямів дослідження вона зазнавала змін, формувались нові види й ознаки власного капіталу, що доповнюють та розвивають його загальні характеристики. Таким чином, поняття «власний капітал» може одночасно характеризувати й майновий потенціал, й джерело його фінансування.

Бухгалтерська концепція об'єднує низку інших напрямів у вивченні сутності власного капіталу, що зближує її з економічною концепцією, отже, зміст бухгалтерського підходу не має бути представлений в істотно спрощеному вигляді й вимагає більш детального розгляду.

При цьому різноманіття виділених підходів до визначення сутності

власного капіталу в контексті дослідження економічної науки й бухгалтерського обліку, їх взаємозв'язок і вплив на трактування умовно можна представити у вигляді схеми (рис. 1.1.1).

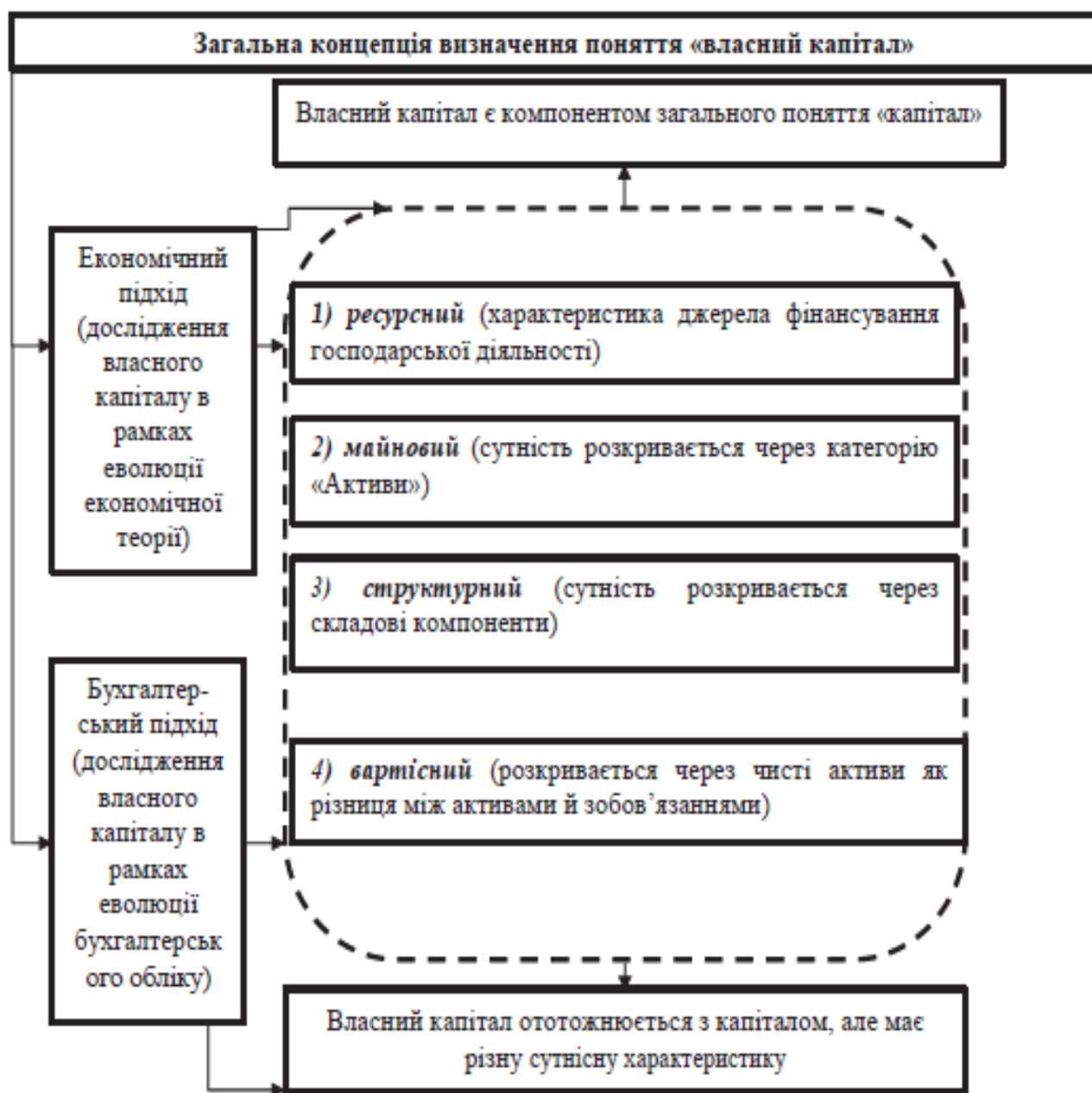


Рис. 1.1.1. Загальна концепція визначення поняття «власний капітал»

Джерело: узагальнено автором на основі [2, с. 125]

Порівняння підходів до визначення сутності власного капіталу наведено в табл. 1.1.1.

Таблиця 1.1.1

Порівняння підходів до визначення сутності власного капіталу

№	Джерело, автор	Визначення власного капіталу
Бухгалтерський підхід		
1	НПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [38]	«... це різниця між активами і зобов'язаннями підприємства».
2	Концептуальна основа фінансової звітності [23]	«... це залишкова частка в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань».
Економічний підхід		
3	Вівчар О.Й., Саварин В.М. [6, с. 147]	«... це фінансові ресурси, які вкладає підприємство для організації та фінансування господарської діяльності».
4	Самойлова Т.А. [51, с. 170]	«... це фінансові ресурси, що вкладає та додатково нагромаджує підприємство для організації та фінансування господарської діяльності».

Джерело: згруповано автором

Враховуючи різноманітні підходи та напрями до трактування сутності поняття власний капітал пропонуємо його визначати як «... самозростаючу вартість, втілену в інвестованих і накопичених фінансових ресурсах, що належать підприємству на правах власності та використовуються як джерело фінансування господарської діяльності». На відміну від існуючих, запропоноване нами визначення терміну власний капітал, дозволяє забезпечити його необхідну універсальність і науковість у межах економічного підходу до трактування його змісту.

Структура власного капіталу підприємства наведена на рис. 1.1.2.

Для узагальнення інформації про рух видів власного капіталу: зареєстрованого (пайового), у дооцінках, додаткового, резервного, вилученого, неоплаченого, а також нерозподілених прибутків (непокритих збитків) призначено рахунки 4 класу. Зареєстрований (пайовий) капітал включає в себе статутний, пайовий, інший зареєстрований капітал та до внески незареєстрованого статутного капіталу. Капітал у дооцінках це сума дооцінки (уцінки) необоротних активів, фінансових інструментів та іншого капіталу.

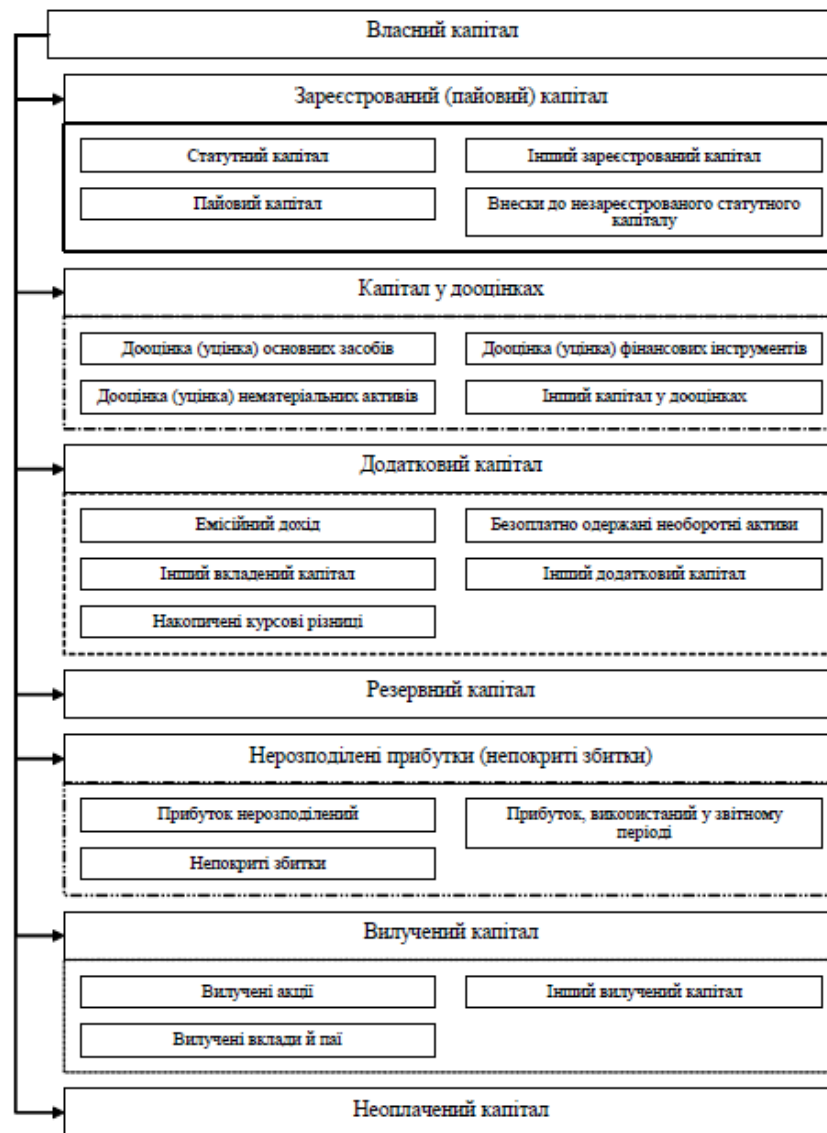


Рис. 1.1.2. Структура власного капіталу підприємства

Джерело: узагальнено автором на основі [41]

Додатковий капітал складається з емісійного доходу, іншого вкладеного капіталу, накопичених курсових різниць, безоплатно одержаних необоротних активів та іншого додаткового капіталу. Резервний капітал це сума створених резервів підприємства відповідно до чинного законодавства та установчих документів за рахунок нерозподіленого прибутку. Вилучений капітал це сума вилученого капіталу у разі викупу власних акцій (часток) у акціонерів з метою їх перепродажу, анулювання (зменшення статутного капіталу) тощо. Неоплачений капітал це сума заборгованості засновників (учасників)

господарського товариства за внесками до статутного капіталу підприємства. Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) це сума нерозподілених прибутків чи непокритих збитків поточного та минулих років, а також використаного в поточному році прибутку.

Проаналізувавши сутність, склад і загальну характеристику поняття «власний капітал», зауважимо, що власний капітал як об'єкт бухгалтерського обліку є основою забезпечення фінансово-господарської діяльності підприємства. За доцільного використання його показників він має високу здатність до генерування прибутку шляхом забезпечення фінансової стійкості розвитку підприємства, його платоспроможності на довгострокову перспективу, і як наслідок, зниження ризику банкрутства.

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і аудиту власного капіталу

Чинна нормативно-правова база щодо обліку, аналізу та аудиту власного капіталу є досить важливим елементом функціонування підприємства. Зі змінами в економіці змінюється і законодавча база. Джерелом правової інформації відносно обліку, аналізу та аудиту власного капіталу є законодавство України. Правова інформація міститься у законодавчих актах вищої юридичної сили, до яких належать закони України, що регулюють діяльність суб'єктів підприємництва у галузі фінансових, господарських та трудових відносин.

Нормативна інформація надходить з постанов Кабінету Міністрів України, Національного банку України, наказів міністерства фінансів України, Державного Комітету статистики України, інших міністерств та відомств. Нормативна інформація не може вступати в протиріччя з правовою інформацією. Серед основних документів треба назвати директиви ради Європейського Економічного Союзу, рекомендації науково-практичних конференцій тощо.

Перелік нормативних документів з питань обліку, аналізу та аудиту власного капіталу наведено в дод. А.

Перший рівень регулювання обліку та звітності забезпечується такими законодавчими актами як: Конституція України, Господарський кодекс України, Цивільний кодекс України, Податковий кодекс України, Закон України «Про господарські товариства», Закон України «Про акціонерні товариства», Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інші законодавчі акти [10, 22, 44, 47-50, 55].

Рівень нормативного регулювання забезпечується цілим рядом документів, що розробляються Міністерством фінансів України, на яке покладаються обов'язки розробки методології формування інформації про об'єкти бухгалтерському обліку, аналізу та аудиту.

Перших два рівні регулюються на рівні держави і є обов'язковими для виконання усіма підприємствами. При чому документи нижчого рівня не повинні протирічити документам більш високого рівня.

До внутрішньогосподарських регулюючих документів відносять Наказ про облікову політику підприємства, робочий план рахунків для обліку власного капіталу. Документи внутрішньогосподарського рівня формуються безпосередньо на підприємстві.

Відповідно до ст. 14 Закону про акціонерні товариства власний капітал (вартість чистих активів) товариства «... це різниця між сукупною вартістю активів товариства та вартістю його зобов'язань перед іншими особами» [47].

Основним елементом власного капіталу підприємства є його статутний капітал. Формування статутного капіталу закріплені в Господарському Кодексі України від 16.01.2003 р. № 436-IV [10] та Цивільному Кодексі України від 16.01.2003 р. № 435-IV [55].

Відповідно до ст. 86 Господарського кодексу України забороняється використовувати для формування статутного (складеного) капіталу

товариства бюджетні кошти, кошти, одержані в кредит та під заставу, векселі, майно державних (комунальних) підприємств, яке відповідно до закону (рішення органу місцевого самоврядування) не підлягає приватизації, та майно, що перебуває в оперативному управлінні бюджетних установ, якщо інше не передбачено законом [10].

Відповідно до ст. 113 Цивільного кодексу України господарським товариством є юридична особа, статутний (складений) капітал якої поділений на частки між учасниками. Господарські товариства можуть бути створені у формі повного товариства, командитного товариства, товариства з обмеженою або додатковою відповідальністю, акціонерного товариства [55].

Бухгалтерський облік операцій із власним капіталом відбувається з врахуванням норм та положень, встановлених законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, який визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні [49].

Податковий облік операції із власним капіталом відбувається з врахуванням норм та положень, встановлених Податковим кодексом України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [44]. Оскільки операції з власним капіталом підлягають оподаткуванню, слід дотримуватись даного кодексу, у якому зазначено порядок визначення суми, яка підлягає оподаткуванню, порядок нарахування, ставка та строк сплати відповідного податку.

Процеси економічної глобалізації, гармонізації та стандартизації обліку, які відбуваються в міжнародному масштабі, та адаптація вітчизняного обліку до міжнародних стандартів вимагає удосконалення його нормативно-правового забезпечення як на рівні держави, так і на рівні окремого підприємства. Розробка національних стандартів бухгалтерського обліку на основі міжнародних стала об'єктивною необхідністю, яка викликана розвитком міжнародних економічних взаємовідносин, а саме, це допоможе однаково тлумачити фінансову звітність та зробить її більш доступною і

зрозумілою для іноземних інвесторів, що буде сприяти залученню інвестицій в економіку та довіри до національної системи обліку.

Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначаються мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів. Складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 1 має за мету надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства [38]. У цьому плані роль Звіту про власний капітал – розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду.

План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 р. № 1591 містить перелік рахунків бухгалтерському обліку. Використовується для контирування документів первинного обліку, ведення регістрів бухгалтерського обліку, в т. ч. пов'язаних із власним капіталом [41].

Відображення основних операцій з формування та збільшення або зменшення власного капіталу суб'єктів господарювання здійснюється відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 р. № 291 [17].

Первинні документи з обліку власного капіталу мають бути сформовані у відповідності до загальних вимог документування на підприємстві та Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 24.05.95 р. № 88 [45].

Всі операції фіксуються бухгалтерією в облікових регістрах, методичні рекомендації по застосуванню яких затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2000 р. №356 [30].

Інвентаризація на підприємстві проводиться з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності господарюючого суб'єкта відповідно до Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань від 02.09.2014 р. № 879. Під час інвентаризації активів, власного капіталу і зобов'язань підприємства перевіряється та документально підтверджується їх наявність, стан, відповідність критеріям визнання та оцінка [46].

Для аналізу власного капіталу користуються Методичними рекомендації з аналізу і оцінки фінансового стану підприємств від 28.07.2006 р. [29]. В цих методичних рекомендаціях зосереджується увага на таких об'єктах, що потребують детального аналізу: склад і структура активів і пасивів балансу підприємства; ділова активність тощо.

Правові засади здійснення аудиту власного капіталу підприємства та аудиторської діяльності визначені Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [48].

Порядок проведення аудиторських перевірок встановлюється Міжнародними стандартами аудиту [33]. Значення даних стандартів полягає в тому, що вони: «... забезпечують високу якість аудиторської перевірки; сприяють запровадженню в аудиторську практику наукових досягнень; допомагають користувачам зрозуміти процес аудиторської перевірки; допомагають аудиторам вести переговори з клієнтами; забезпечують зв'язок між окремими елементами аудиторського процесу; раціоналізують та полегшують працю аудиторів тощо. До того ж, дотримання вимог аудиторських стандартів забезпечує виконання таких професійних якостей як незалежність та компетентність» [33].

Отже, регулювання обліку, аналізу та аудиту власного капіталу здійснюється за допомогою кодексів, законів, постанов та інших законодавчо-нормативних документів. Щоб відповідати потребам ринкової економіки, законодавча база має змінюватись, наближатись до законодавчої бази

Європейського Союзу з урахуванням національних особливостей.

Крім того для поглибленого вивчення теми під час виконання кваліфікаційної роботи важливим є перегляд спеціальної літератури, яка висвітлює питання обліку, аналізу та аудиту власного капіталу підприємства. Спеціальної літератури з теми дослідження підприємства обмежена кількість, але у періодичній літературі останні декілька років з'явилися статті, автори яких коментують нормативні акти з обліку, аналізу та аудиту власного капіталу, дають рекомендації по застосуванню їх на практиці та висувають свої пропозиції, використовуючи закордонний досвід.

В таких виданнях як «Бізнес», «Все про бухгалтерський облік», «Бухгалтерія, податки, бізнес», «Баланс», «Дебет-Кредит», «Бухгалтерський облік і аудит» та інших виданнях відбуваються дискусії, консультування, обговорення невирішених проблем та суперечностей законодавства.

Так у статті Слесар Т. та Шари Є. «Організація технології облікового процесу власного капіталу» досліджено положення організації бухгалтерського обліку щодо власного капіталу на підприємствах: первинного, поточного і підсумкового обліку, а також шляхом конкретизації переліків носіїв облікової інформації щодо власного капіталу (первинних документів, облікових реєстрів, фінансової звітності), які використовуються в обліковій практиці підприємств [52, с. 145-159].

У статті Петраковської О.В. «Власний капітал підприємства: сучасний погляд на його сутність, класифікацію та облік» розглянуто основні сучасні наукові підходи до визначення поняття «власний капітал». Запропоновано узагальнену класифікацію власного капіталу: за джерелами формування; за ступенем фіксації; за формою інвестування; за національною належністю власників капіталу, які надають його в господарське використання; за організаційно-правовою формою діяльності; за відповідністю правовим нормам використання, яка надасть змогу внутрішнім та зовнішнім користувачам отримувати різнобічну інформацію про складові власного

капіталу. Досліджено порядок відображення інформації про власний капітал у формах фінансової звітності, на рахунках бухгалтерського обліку, та надані рекомендації з удосконалення обліку власного капіталу [39, с. 106-114].

У статті Цюцяк І.Л. та Цюцяк А.Л. «Факторний аналіз рентабельності власного капіталу: сутність та методика проведення» проаналізовано існуючі підходи щодо необхідності проведення комплексного аналізу власного капіталу. Встановлено, що аналіз ефективності використання власного капіталу повинен базуватися на визначенні його рентабельності. Акцентовано увагу на тому, що при управлінні власним капіталом важливу роль відіграє факторний аналіз, адже він передбачає комплексне вивчення впливу факторів на величину власного джерела формування фінансових ресурсів [56, с. 238-249].

У статті Гордєєвої-Герасимової Л. Ю. та Яромчик Л.С. «Дослідження методики аудиту власного капіталу підприємства» розглянуто методику аудиту власного капіталу підприємства. Особлива увага приділена дослідженню завдань, об'єктів та джерел інформації за цим напрямком аудиторської перевірки. У результаті аналізу праць науковців запропоновано вирішення неузгоджених питань та власне бачення концептуальних основ методики аудиту власного капіталу [9, с. 195-200].

Проаналізувавши зміни в законодавстві, які відбулися останнім часом можна зазначити, що це безперечно стане ще одним етапом успішного його розвитку в Україні. В той же час перехід України на міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та звітності потребує адекватного відображення власного капіталу в обліку та звітності для зрозумілості та корисності її користувачам та гармонізації чинних НП(С)БО із МСБО. Проаналізувавши нормативну базу і спеціальну літературу з теми дослідження, можна зробити висновки про те, що процеси реформування бухгалтерського обліку, як і практика використання нормативно-законодавчої бази, засвідчили наявність багатьох недостатньо вивчених і неузгоджених питань щодо обліку власного

капіталу. Пояснити це можна тим, що дуже часто кожна державна установа при розробці нормативних актів прагне перш за все вирішити свої відомчі проблеми, а деколи і інтереси, і разом з тим не слідкує за узгодженням розробленого нормативного акту з прийнятими раніше. Для раціональної організації обліку, аналізу та аудиту власного капіталу необхідно дотримуватись вимог всіх чинних нормативно-правових актів та розробляти власну облікову політику підприємства, яка б не суперечила чинному законодавству, враховувала специфіку діяльності конкретного підприємства та адаптацію вітчизняного обліку власного капіталу до міжнародних стандартів.

1.3. Особливості обліку та розкриття інформації про власний капітал у фінансовій звітності підприємства ПрАТ «Оболонь»

Дослідження особливостей обліку та розкриття інформації про власний капітал у фінансовій звітності підприємства в роботі виконані на матеріалах ПрАТ «Оболонь».

Технологічно бухгалтерський облік як процес розпочинається на підприємстві з виявлення, вимірювання і реєстрації фактів, дій і подій з метою отримання інформації про господарські операції. Керівник підприємства несе відповідальність за організацію робіт на підприємстві таким чином, щоб всі господарські операції, які відбуваються в межах комерційної, фінансово-господарської діяльності підприємства, були задокументовані. Документування - це основа бухгалтерського обліку, що передбачає відображення в документах всіх господарських операцій та фактів господарської діяльності. Від якості документування, його достовірності, повноти та оперативності залежить наступний процес обліку зареєстрованого капіталу.

Облік власного капіталу підприємства, як і облік взагалі, ґрунтується на фіксуванні фактів господарської діяльності в первинних документах. З метою

своєчасного отримання первинних документів з місць їх виписування наказом керівника встановлено графік документообігу, яким регулюється порядок і строки складання, подання в бухгалтерію документів, а також призначаються конкретні виконавці, відповідальні за дотримання встановленого порядку і строків.

Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо - безпосередньо після її закінчення. Вони складаються або на паперових, або машинних (електронних) носіях. Відповідно до цього існують вимоги до змісту і оформлення документів. Щоб бути доказовим і мати юридичну силу, документ має містити обов'язкові реквізити.

Для фіксування інформації про формування власного капіталу ПрАТ «Оболонь» використовує типові та самостійно розроблені форми первинних документів: виписки банку, прибуткові касові ордери, акти приймання-передачі основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, накладні, бухгалтерські довідки, засновницький опис майна, акти оцінки майна суб'єктів оціночної діяльності та інші.

Відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів бухгалтерського обліку та недостовірність відображених в них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи. Всі первинні документи протягом або в кінці звітного періоду надходять до бухгалтерії.

Другим етап облікового процесу власного капіталу в ПрАТ «Оболонь» є поточний облік (реєстрація даних первинного обліку в системі рахунків в облікових реєстрах). На його здійснення в разі ручної обробки витрачають майже половину часу. Це свідчить про те, що його організація є дуже важливою.

Наступний (підсумковий) етап облікового процесу формування власного капіталу іноді називають балансовим узагальненням (звітністю). Це завершальний етап облікового процесу, який можна охарактеризувати як

упорядковану сукупність операцій з формування показників, що відображують результати господарської діяльності підприємства за певний період.

Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в реєстрах синтетичного та аналітичного обліку методом подвійного запису.

В основу організації синтетичного обліку власного капіталу підприємства покладено передбачену планом рахунків систему з подальшою деталізацією для потреб фінансової звітності та управління підприємства. Власний капітал ПрАТ «Оболонь» складається з зареєстрованого капіталу, капіталу у дооцінках, додаткового капіталу, нерозподіленого прибутку (збитку) та вилученого капіталу.

Від організації аналітичного обліку зареєстрованого капіталу на підприємстві залежить правильність визначення частки кожного власника (акціонера). Організація аналітичного обліку зареєстрованого капіталу відбувається в ПрАТ «Оболонь» по кожному засновнику залежно від особливостей формування й розміру капіталу підприємства. Робочим планом рахунків передбачено деталізацію (субрахунки першого, другого порядку, аналітичні рахунки), яка б забезпечувала оперативну інформацію про склад зареєстрованого капіталу підприємства.

Для синтетичного обліку та узагальнення інформації про зареєстрований капітал в ПрАТ «Оболонь» використовується пасивний балансовий рахунок 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал». Даний рахунок призначено для обліку та узагальнення інформації про стан і рух статутного й іншого зареєстрованого капіталу підприємства відповідно до законодавства і установчих документів, а також внесків до оголошеного, але ще не зареєстрованого статутного капіталу. За кредитом рахунку 40 відображається збільшення капіталу, а також надходження внесків до оголошеного, але ще не зареєстрованого статутного капіталу, за дебетом - його зменшення (вилучення).

Рахунок 40 має такі субрахунки: 401 «Статутний капітал»; 402 «Пайовий капітал»; 403 «Інший зареєстрований капітал»; 404 «Внески до незареєстрованого статутного капіталу» [17, 41].

Аналітичний облік зареєстрованого капіталу ведеться за кожним засновником підприємства.

Статутний капітал товариства складається із внесків акціонерів. Він відображає власні джерела формування активів і власність товариства як юридичної особи. Бухгалтерський облік статутного капіталу починається з дня реєстрації підприємства в державному реєстрі суб'єктів підприємницької діяльності і закінчується днем вибуття підприємства з державного реєстру (внаслідок припинення діяльності, банкрутства тощо).

Станом на 31 грудня 2021 року засновниками компанії є:

- 6 юридичних осіб, які володіють 72,22% статутного капіталу в сумі 23481900 грн.;

- 888 фізичних осіб, які володіють 27,78 % статутного капіталу на суму 9030800 грн.

Найбільшу частку 24,9999% має ДП ПрАТ «Оболонь» «Красилівське», ПП «Преміум-1» належить 20,0106% статутного капіталу.

Для обліку додаткового капіталу в Плані рахунків ПрАТ «Оболонь» передбачено рахунок 42 «Додатковий капітал». Додатковий вкладений капітал підприємства включає емісійний дохід та накопичені курсові різниці. На субрахунку 421 «Емісійний дохід» відображають різницю між продажною і номінальною вартістю первісне розміщених акцій. Інформацію про накопичені курсові різниці передбачено узагальнювати на субрахунку 423 «Накопичені курсові різниці» [17, 41].

Для обліку нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) у Плані рахунків ПрАТ «Оболонь» призначений рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». На цьому рахунку ведуть облік нерозподіленого прибутку та непокритих збитків, а також суми прибутку поточного та

минулого року, що використаний у звітному році.

Рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» має такі субрахунки: 441 «Прибуток нерозподілений»; 442 «Непокриті збитки»; 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» [17, 41].

Сальдо субрахунків 441 «Прибуток нерозподілений» та 442 «Непокриті збитки» формується при розрахунку фінансових результатів діяльності щомісяця, або наприкінці року залежно від обраної облікової політики.

На субрахунку 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» відображається розподіл прибутку між власниками (нарахування дивідендів); виплати за облігаціями; відрахування в резервний капітал та інше використання прибутку в поточному періоді.

В кінці року цей субрахунок закривається на субрахунок 441 «Прибуток нерозподілений» або на дебет субрахунку 442 «Непокриті збитки» при від'ємних результатах діяльності.

Облік вилученого капіталу ведеться на рахунку 45 «Вилучений капітал» [17, 41]. На даному рахунку ведеться облік вилученого капіталу, у разі викупу власних акцій (часток) у акціонерів.

Кореспонденцію рахунків з обліку власного капіталу підприємства ПрАТ «Оболонь» покажемо в табл.1.3.1.

Таблиця 1.3.1

Кореспонденція рахунків з обліку власного капіталу в ПрАТ «Оболонь»

№	Первинний документ	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн. Т
			Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Бухгалтерська довідка	Формування зареєстровано капіталу підприємства	46	401	73144251,00
2	Банківська виписка	Відображено внесення засновниками грошових коштів, в рахунок їх вкладу до зареєстрованого капіталу	31	46	51986583,00
3	Акт передачі основного засобу	Відображено внесення засновниками основних засобів в рахунок їх вкладу до зареєстрованого капіталу	10	46	21157668,00

Продовження табл.1.3.1					
1	2	3	4	5	6
4	Бухгалтерська довідка	Відображено дооцінку основних засобів	10	411	145780,00
5	Бухгалтерська довідка	Відображено дооцінку поточних фінансових інвестицій	35	413	24590,00
6	Банківська виписка	Відображено емісійний дохід	31	421	8353013,41
7	Акт передачі основного засобу	Відображено безоплатно одержані основні засоби	10	424	138415,00
8	Бухгалтерська довідка	Відображено відрахування в резервний капітал	443	43	17480,00
9	Банківська виписка	Відображено викуп власних акцій (часток) у акціонерів з метою їх перепродажу	451	10	290750,00
10	Бухгалтерська довідка	Списаний результат фінансової діяльності	441	791	188568427,18

Первинні документи та реєстри бухгалтерського обліку власного капіталу підприємства наведені в додатках Б, В, Г.

Дані первинних документів заносяться до реєстрів бухгалтерського обліку власного капіталу, на основі яких складається фінансова звітність підприємства. У системі реєстрів облік власного капіталу відображають в журналі 7. Аналітичні дані до рахунку 42 «Додатковий капітал» наведені у відомості 7.1, а до рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» у відомості 7.2 [30].

Інформація про власний капітал підприємства наводиться у Балансі, Звіті про власний капітал та у Примітках до фінансової звітності ПрАТ «Оболонь». У першому розділі пасиву Балансу відображаються складові капіталу в класифікації НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» станом на кінець звітного періоду [38]. У Примітках до фінансової звітності розкриваються характеристики та обставини змін у власному капіталі, які не знаходять відображення в інших формах фінансової звітності.

Отже, облік власного капіталу ПрАТ «Оболонь» ведеться відповідно нормативними документами України, що регулюють порядок їх обліку.

РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПрАТ «ОБОЛОНЬ» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

2.1. Організаційно-економічна характеристика та особливості організації обліку на ПрАТ «Оболонь»

ПрАТ «Оболонь» згідно Статуту та Установчого Договору, створене у відповідності із Господарським кодексом України [8], шляхом об'єднання майна Учасників. Товариство є юридичною особою за законодавством України і набуло прав юридичної особи з дня його державної реєстрації 29.06.1993 року. Воно є самостійним господарюючим суб'єктом, має самостійний баланс, розрахунковий, валютний та інші рахунки в банках і діє на основі повного господарського розрахунку, самофінансування і самоокупності.

Адреса підприємства: 04212, м. Київ, вул. Богатирська, буд. 3.

Підприємство створене з метою задоволення потреб суспільства в товарах, одержання прибутку і реалізації на основі отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів засновників та членів трудового колективу.

Основним видом діяльності ПрАТ «Оболонь» відповідно КВЕД є:

11.05 Виробництво пива.

Інші види діяльності:

11.07 - Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод;

10.32 - Виробництво фруктових і овочевих соків.

Історія ПрАТ «Оболонь» бере початок у 1974 році, коли почався налив майданчика для будівництва броварні. В 1980 році відбувається офіційне відкриття Київського пивзаводу №3 та випуск першої партії пива. В 1986 році на базі Київського пивзаводу №3 створено пивобезалкогольне об'єднання «Оболонь», до якого ввійшли також Київський пивзавод № 1, Київський

пивзавод № 2 та Фастівський пивзавод. В 1993 році приватизоване підприємство отримує юридичний статус закритого акціонерного товариства.

В 2004 році запущено найбільшу лінію розливу пива потужністю 110 тис. пляшок на годину. Із запуском нової лінії розливу завод «Оболонь» увійшов до трійки найпотужніших пивоварних заводів Європи. В 2008 році завод сертифікувало чотири системи управління одразу. Компанія підтвердила відповідність вимогам ДСТУ ISO 9001:2001 (Системи управління якістю), ДСТУ ISO 22 000:2007 (Системи управління безпечністю харчових продуктів), ДСТУ ISO 14 001:2006 (Системи екологічного керування), ДСТУ-П ОHSAS 18 001:2006 (Системи управління безпекою та гігієною праці).

В 2009 році відбулося урочисте відкриття солодового заводу в смт. Чемерівці Хмельницької області, який є одним із найсучасніших у Європі. Інвестиції у проєкт склали \$ 100 млн. Потужність підприємства складає 120 тис. тонн солоду на рік. В 2009-2011 роках введено в експлуатацію реконструкцію виробничого комплексу в м. Олександрія, що запровадило виробництво слабоалкогольних та безалкогольних напоїв в скляній тарі, ПЕТ пляшках та жестианих банках, а також лінію розливу в кеги, запроваджено випуск тари (ящики) та кріпильно- пакувальної стрічки, збудовано фірмовий магазин тощо. Загальні інвестиції в виробничий комплекс становили понад 50 млн.грн. Крім того в 2012 році ПрАТ «Оболонь» розпочала в м. Олександрія виробництво преформ для ПЕТ пляшок вагою 31,7 г (1л) та 34,7 г (1,25л), кошторис будівництва становив 62 млн.грн. В 2012 році завершилася реконструкція ДП ПрАТ «Оболонь» ТОВ «Пивоварня Зіберта» в м. Фастів, що дозволило збільшити його потужність до 10 млн. дал пива на рік. В 2012-2015 роках виконувалася реконструкція виробничих потужностей ДП ПрАТ «Оболонь» «Красилівське»: реконструйовано цех розливу № 1 та склад готової продукції № 2, водопідготовку, в 2015 році запроваджено випуск нового для корпорації виду продукції - настоянок. Загальна вартість проєктів становила понад 30 млн.грн. У 2015 році запустила виробництво сидру, у 2018-му - енергетиків.

Безперервно йде випуск нових смаків безалкогольних напоїв, вдосконалення лінійки флагманських брендів компанії.

Основними видами продукції компанії є пиво, безалкогольні напої, мінеральна вода, слабоалкогольні напої, солод. Основними ринками збуту продукції корпорації є Україна, Молдова та країни Прибалтики. Галузь характеризується жорсткою конкуренцією та великим ступенем впливу цінового фактору на прийняття рішення про покупку. Сировина - основні види сировини: ячмінь, цукор, хміль, рисова січка, кукурудзяна крупа, солод. Сировина придбається як у виробників на ринку України так і за кордоном.

ПрАТ «Оболонь» продовжує шукати нові можливості на експортних ринках та розвивати мережу фірмових магазинів. Впродовж 2020-2021 років компанія слідувала за тенденціями ринку випускаючи нові продукти, впроваджувала нові сучасні формати упаковки продукції та розвивала мережу фірмових магазинів.

Підприємство впроваджує інноваційні та енергозберігаючі технології, що покращує екологічні характеристики виробництва, мінімізує шкідливі викиди у довкілля та забезпечує ощадливе використання ресурсів. На підприємствах групи впроваджена і сертифікована система управління безпекою та гігієною праці OHSAS 18001:2007. В ПрАТ «Оболонь» постійно діє програма контролю виробництва та покращення якості продукції.

Сьогодні ПрАТ «Оболонь» - найбільший національний виробник напоїв зі стовідсотковим українським капіталом. Понад чверть століття підприємство утримує першість в експорті пива на національному ринку, експортна карта компанії налічує понад 70 країн світу. Входить до топ-5 платників податків України у своїй галузі.

Структура управління ПрАТ «Оболонь» наведена на рис. 2.1.1.

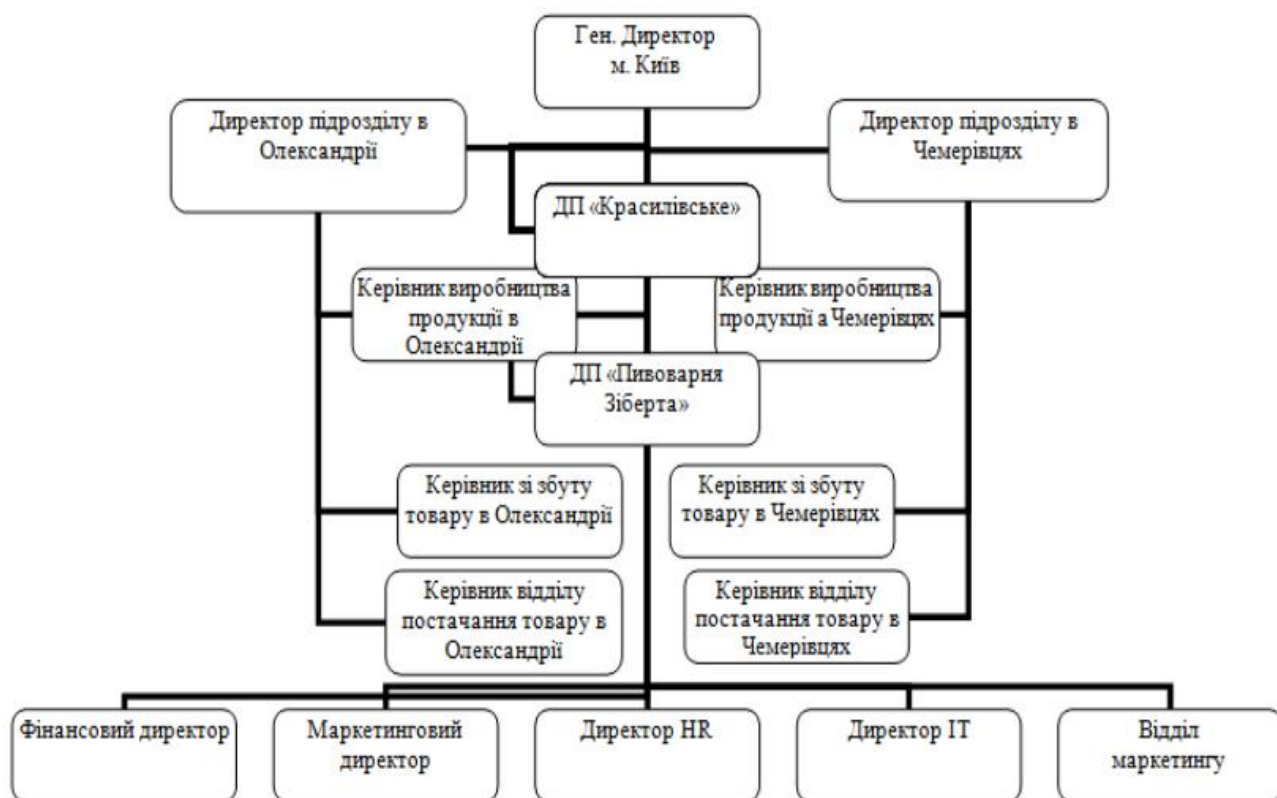


Рис. 2.1.1. Структура управління ПрАТ «Оболонь»

Структура ПрАТ «Оболонь» формувалася довгі роки під впливом стратегії розвитку, що направлена на диверсифікацію виробництва, перехід на сировину власного виробництва, інноваційний підхід, абсолютну екологічну безпеку та повну соціальну відповідальність.

Виконавчим органом є дирекція Компанії. Генеральний директор діє від імені Товариства в межах, встановлених статутом та законодавством. Генеральний директор Компанії підзвітний загальним зборам акціонерів і наглядовій раді, організовує виконання їх рішень.

Компанія в своїй діяльності керується власними Принципами (кодексом) корпоративного управління. Ці Принципи розроблені відповідно до чинного законодавства України та визначають сутність і важливість корпоративного управління та їх вплив на успішну діяльність.

Щодо особливостей організації обліку в ПрАТ «Оболонь», то на підприємстві поставлені наступні завдання:

- забезпечити методологічно правильне відображення активів підприємства, власного капіталу, зобов'язань, господарських операцій і фінансових результатів діяльності підприємства на бухгалтерських рахунках;
- упорядкувати обліковий процес, додати йому планомірний і цілеспрямований характер;
- забезпечити ефективність обліку на основі раціонального документообороту, комп'ютеризації, впровадження прогресивних форм і методів обліку.

Ведення обліку в ПрАТ «Оболонь» здійснюється бухгалтерією, організаційна структура якої зображена на рис. 2.1.2.

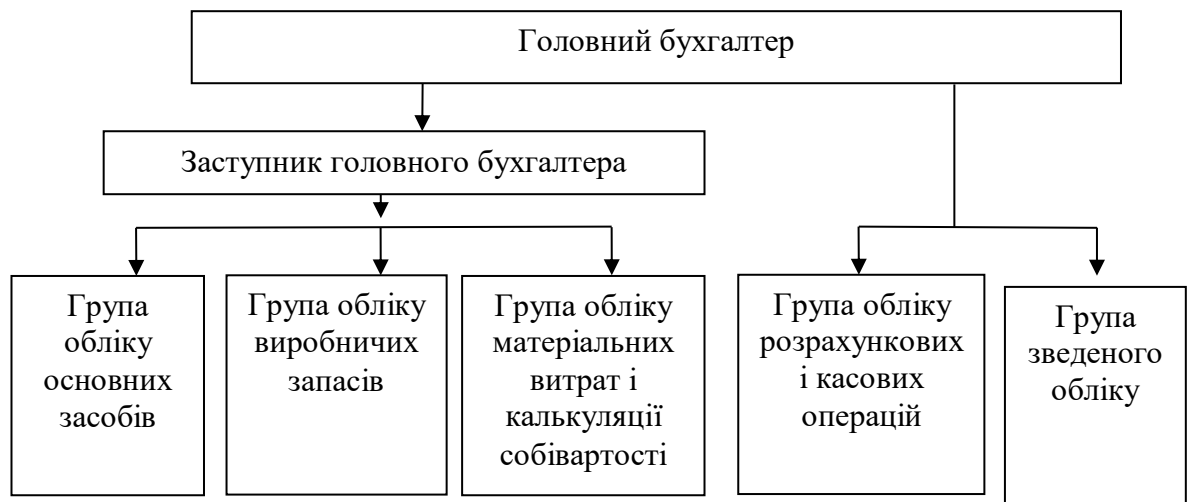


Рис. 2.1.2. Організаційна структура бухгалтерії ПрАТ «Оболонь»

Бухгалтерія підприємства очолюється головним бухгалтером, який відповідає за стан та ведення бухгалтерського обліку підприємства. До обов'язків головного бухгалтера входить: «... забезпечення дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки фінансової звітності; контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій; забезпечення перевірки стану бухгалтерського обліку у підрозділах підприємства» [49].

Заступник головного бухгалтера відповідає за правильність обліку

виробничих операцій, обліку власного капіталу та оборотно-сальдової відомості підприємства.

Структура бухгалтерії підприємства складається з наступних облікових груп:

- обліку основних засобів;
- обліку виробничих запасів;
- обліку матеріальних витрат і калькуляції собівартості;
- обліку розрахункових і касових операцій;
- зведеного обліку.

До обов'язків бухгалтерів з обліку основних засобів входить ведення операцій з обліку основних засобів та нематеріальних активів підприємства, а саме: їх синтетичний та аналітичний облік; облік зносу (амортизації) основних засобів та нематеріальних активів; аналіз ефективності їх використання.

Бухгалтери з обліку виробничих запасів ведуть синтетичний та аналітичний облік запасів та готової продукції та контроль за їх витрачанням.

Бухгалтери з обліку матеріальних витрат і калькуляції собівартості введуть облік витрат підприємства та собівартості продукції.

Бухгалтери з обліку розрахункових і касових операцій введуть облік дебіторської й кредиторської заборгованості та облік касових операцій підприємства.

ПрАТ «Оболонь» самостійно визначає облікову політику підприємства, яка оформлена наказом керівника. В Наказі зазначається форми бухгалтерського обліку та управлінського обліку, які обирає підприємство; вказуються працівники, які мають право підпису документів; правила документообороту; розробляється робочий план рахунків та інше.

Згідно затвердженої облікової політики базове підприємство використовує автоматизовану форму бухгалтерського обліку, в аналізованому періоді воно використовувало комп'ютерну програму «ISрго», для складання звітності та звітування перед фіскальною службою України та Державним

комітетом статистики – програму М.е.doc, для здійснення розрахунків та контролю за рухом грошових коштів - Клієнт-банк, для обміну документами з контрагентами - програми електронного документообігу «Вчасно» і «Птах».

Важливим елементом облікової політики ПрАТ «Оболонь» виступає формування підходів щодо обліку власного капіталу та відображення її у фінансовій звітності. Облік формування власного капіталу здійснюється відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», норм МСБО та положень МСФЗ [34, 35, 49].

Для узагальнення інформації про фінансово-господарську діяльність підприємства ПрАТ «Оболонь» проведемо аналіз фінансових результатів його діяльності. Основним джерелом для аналізу є форма № 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (дод. Г, Е).

Аналіз фінансових результатів діяльності ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 рр. показаний в табл.2.1.1.

Таблиця 2.1.1

Аналіз фінансових результатів діяльності ПрАТ «Оболонь»
за 2020-2021 рр., тис. грн.

Показники	2020 рік	2021 рік	Відхилення, 2021/2020	
			Абс., +,-	Відн., %
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5549706	5986592	436886	7,87
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	4070109	4877463	807354	19,84
Валовий прибуток	1479597	1109129	-370468	-25,04
Інші операційні доходи	74094	128230	54136	73,06
Адміністративні витрати	361150	423695	62545	17,32
Витрати на збут	719636	790218	70582	9,81
Інші операційні витрати	6593	18439	11846	179,68
Фінансовий результат від операційної діяльності	466312	5007	-461305	-98,93
Інші фінансові доходи	338280	174	-338106	-99,95

Продовження табл. 2.1.1				
1	2	3	4	5
Інші доходи	15776	32680	16904	107,15
Фінансові витрати	255444	188451	-66993	-26,23
Втрати від участі в капіталі	1618	0	-1618	-100,00
Інші витрати	238394	0	-238394	-100,00
Фінансовий результат до оподаткування	324912	-150590	-475502	-146,35
Витрати з податку на прибуток	13702	19769	6067	44,28
Чистий фінансовий результат	338614	-130821	-469435	-138,63

Як видно з табл. 2.1.1, протягом 2020-2021 рр. показники діяльності ПрАТ «Оболонь» зазнали змін. Чиста виручка від реалізації зросла в 2021 році порівняно з 2020 роком на 436886 тис. грн. (7,87%). За цей час собівартість реалізації зросла на 807354 тис. грн. (19,84%). Валовий прибуток підприємства зменшився проти 2020 року на 370468 тис. грн. (25,04%).

Операційні доходи ПрАТ «Оболонь» збільшились в 2021 році проти 2020 року на 54136 тис. грн. (73,06%). Негативно вплинуло на фінансові результати підприємства зростання в 2021 році проти 2020 року адміністративних витрат та витрат на збут на 62545 тис. грн. (17,32%) та 70582 тис. грн. (9,81%) відповідно. Також зросли інші операційні витрати на 11846 тис. грн. (179,68%). Це призвело до зменшення фінансового результату від операційної діяльності на 461305 тис. грн. (98,93%).

Інші фінансові доходи ПрАТ «Оболонь» зменшились в 2021 році проти 2020 року на 338106 тис. грн. (99,95%), а інші доходи навпаки зросли на 16904 тис. грн. (107,15%). при цьому відбулось також зменшення фінансових та інших витрат на 66993 тис. грн. (26,23%) та 238294 тис. грн. (100,00%) відповідно. Фінансовий результат до оподаткування також зменшився проти 2020 року на 475502 тис. грн. (146,35%) і склав 150590 тис. грн. збитку.

Чистий фінансовий результат ПрАТ «Оболонь» в 2021 році зменшився на 469435 тис. грн. (138,63%) порівняно з 2020 роком та склав 130821 тис. грн. збитку проти 338614 тис. грн. прибутку в 2020 році.

Як видно з аналізу діяльність ПрАТ «Оболонь» зазнала негативних змін,

зі збільшенням чистого доходу від реалізації продукції чистий прибуток навпаки зменшився. Отже, керівництву підприємства для покращення його діяльності потрібно надалі знаходити резерви економії витрат, впроваджувати заходи для підвищення доходів, вводити додаткові пільги для покупців. Стратегія ПрАТ «Оболонь» повина бути спрямована на задоволення вимог та очікувань покупців і, в той же час, на утримування лідируючих позицій на ринку слабоалкогольних напоїв.

Загалом слід відзначити високу ефективність роботи менеджменту ПрАТ «Оболонь». Для компанії характерний демократичний стиль керівництва. Він ґрунтується на колегіальному прийнятті рішень керівниками всіх підрозділів, широкій поінформованості апарату управління щодо проблем та цілей підприємства, а також обізнаності всіх працівників про виконання заявлених завдань.

2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 рр.

З переходом економіки України на ринкові засади, реформуванням усіх сфер господарювання, розвитком різних форм власності, насамперед тих, що базуються на приватній власності, виникла нагальна потреба у проведенні об'єктивного, чіткого, оперативного комплексного економічного аналізу на всіх рівнях управління і господарювання. При цьому особливе місце відводиться економічному аналізу, зокрема його теорії, яка має ґрунтуватися на сучасних ринкових підходах, методиках, на використанні вітчизняного і зарубіжного досвіду, щоб бути дієвим інструментом забезпечення ефективного ведення господарства.

Проведення аналітичної роботи в ПрАТ «Оболонь» спрямоване на забезпечення прийняття ефективних управлінських рішень щодо виробничо-господарської діяльності підприємства та його фінансового стану. Аналіз показників виробничо-господарської діяльності дає можливість оцінити

роботу підприємства, вивити тенденцію зміни цих показників, а також виявити недоліки у роботі підприємства та їх причини.

Аналіз показників виробничо-господарської діяльності підприємства ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 рр. показаний в табл.2.2.1.

Таблиця 2.2.1

Аналіз показників виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 рр., тис. грн.

Показники	Од. виміру	2020 рік	2021 рік	Відхилення, 2021/2020	
				Абс., +/-	Відн., %
1	2	3	4	5	6
Випуск продукції у діючих цінах	тис. грн.	6559398	6659760	100362	1,53
Чистий дохід від реалізації продукції	тис. грн.	5549706	5986592	436886	7,87
Собівартість реалізованої продукції	тис. грн.	4070109	4877463	807354	19,84
Витрати на 1 грн. реалізованої продукції	коп.	73,34	81,47	8,13	11,09
Валовий прибуток	тис.грн.	1479597	1109129	-370468	-25,04
Чистий фінансовий результат	тис.грн.	338614	-130821	-469435	-138,63
Середня спискова чисельність персоналу	чол.	3157	3157	0	0,00
Фонд оплати праці	тис.грн.	512052	598811	86759	16,94
Середньомісячна зарплата	грн.	16219,58	18967,72	2748,14	16,94
Середньорічна вартість основних засобів	тис.грн	12042061	12061971	19910	0,17
Середньорічна продуктивність праці	тис.грн./чол.	3814,40	3820,71	6,31	0,17
Рентабельність реалізованої продукції,%	%	26,66	18,53	-8,13	х
Рентабельність діяльності підприємства	%	5,85	-2,52	-8,37	х

Обсяги виробництва продукції в 2021 році збільшились проти 2020 року на 100362 тис. грн. (1,53%).

Чистий дохід від реалізації зростає в 2021 році порівняно з 2020 роком на 436886 тис. грн. (7,87%). За цей час собівартість реалізації зростає на 807354 тис. грн. (19,84%). Витрати на 1 грн. реалізованої продукції в 2021 році

збільшилися порівняно з 2020 роком на 8,13 коп. (11,09%). Валовий прибуток підприємства зменшився проти 2020 року на 370468 тис. грн. (25,04%). В 2021 році підприємство ПрАТ «Оболонь» одержало 130821 тис. грн. збитку проти 338614 тис. грн. прибутку в 2020 році.

Середня спискова чисельність штатних працівників облікового складу у 2020-2021 роках не змінилась і склала 3157 осіб. Фонд оплати праці в 2021 році зріс на 86759 тис. грн. (16,94%) порівняно з 2020 роком. Позитивним є значне зростання величини середньомісячної заробітної плати одного працюючого з 16219,58 у 2020 році до 18967,72 грн. у 2021 році (приріст становить +2748,14 грн.).

Середньорічна вартість основних засобів у 2021 році склала 12061971 тис. грн., що на 19910 тис. грн. (0,17%) більше проти 2020 року.

Середньорічна продуктивність праці в 2021 році збільшилася порівняно з 2020 роком на 6,31 тис.грн. (0,17%). Отже, підприємство ефективно використовує наявні ресурси та має перспективи розвитку у майбутньому.

Рентабельність реалізованої продукції склала в 2021 році 18,53%, що на 8,13% менше проти 2021 року. Збитковість діяльності підприємства в 2021 році склала 2,52%, що на 8,37% менше проти 2020 року.

Отже, як показує проведений аналіз показники фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Оболонь» в 2021 році зазнали деяких негативних змін. Але завдяки значній працездатності колективу підприємство планує успішно функціонувати та розвиватись з гарною перспективою.

Одним із важливих етапів аналізу діяльності підприємства є оцінка його фінансового стану на підставі комплексу показників, а саме: показників оцінки майнового стану; показників ліквідності та платоспроможності; показників фінансової стійкості; показників ділової активності; показників рентабельності [14].

Одним із етапів аналізу фінансового стану ПрАТ «Оболонь» є оцінка його майнового стану. Алгоритм розрахунку основних показників майнового

стану ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 роки наведено у табл. 2.2.2.

Таблиця 2.2.2

Алгоритм розрахунку основних показників майнового стану

ПрАТ «Оболонь»

Показник	Формула для розрахунку	Рекомендоване значення, тенденції змін
1	2	3
Коефіцієнт зносу основних засобів	Знос основних засобів (Ф. 1 Баланс, р.1012)	Зменшення
	Первісна вартість основних засобів (Ф. 1 Баланс, р.1011)	
Коефіцієнт придатності основних засобів	Первісна вартість основних засобів (Ф. 1 Баланс, р.1011)	Збільшення
	Знос основних засобів (Ф. 1 Баланс, р.1012)	
Коефіцієнт оновлення основних засобів	Збільшення за звітний період первісної вартості основних засобів (Ф. 1 Баланс, р.1011 гр.4- гр.3)	Збільшення
	Первісна вартість основних засобів (Ф. 1 Баланс, р.1011)	

Аналіз показників майнового стану ПрАТ «Оболонь» наведено у табл. 2.2.3.

Таблиця 2.2.3

Аналіз показників майнового стану ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021рр.

Показник	2020 рік	2021 рік	Абсолютне відхилення
Коефіцієнт зносу основних засобів	0,640	0,662	0,022
Коефіцієнт придатності основних засобів	1,563	1,510	-0,053
Коефіцієнт оновлення основних засобів	0,006	-0,003	-0,009

Стан основних засобів змінюється під впливом введення в дію нових об'єктів та потужностей, вибуття зношених і морально застарілих основних засобів. Коефіцієнт зносу основних засобів в період з 2020 по 2021 років збільшився на 0,022, що є негативним фактором економіки підприємства.

Спостерігається зменшення коефіцієнту придатності, що також є

негативно для підприємства.

Зменшення коефіцієнту оновлення в 2021 році на 0,009 проти 2020 року є негативним результатом для підприємства.

Для оцінки ефективності роботи підприємства застосовується відносний показник - рентабельність. Алгоритм розрахунку показників рентабельності ПрАТ «Оболонь» наведено у табл. 2.2.4.

Таблиця 2.2.4

Алгоритм розрахунку показників рентабельності ПрАТ «Оболонь»

Показник	Формула для розрахунку	Рекомендоване значення, тенденції змін
1	2	3
Рентабельність активів за чистим прибутком	Чистий прибуток (Ф. 2 Звіт про фінансові результати, р.2350) Активи (Ф. 1 Баланс, р.1300)	Збільшення
Рентабельність власного капіталу за чистим прибутком	Чистий прибуток (Ф. 2 Звіт про фінансові результати, р.2350) Власний капітал (Ф. 1 Баланс, р.1495)	Збільшення
Рентабельність реалізованої продукції за прибутком від реалізації	Прибуток від реалізації (Ф. 2 Звіт про фінансові результати, р.2090) Виручка (Ф. 2 Звіт про фінансові результати, р.2000)	Збільшення
Рентабельність реалізованої продукції за чистим прибутком	Чистий прибуток (Ф. 2 Звіт про фінансові результати, р.2350) Виручка (Ф. 2 Звіт про фінансові результати, р.2000)	Збільшення

Оцінка показників рентабельності ПрАТ «Оболонь» наведена у табл. 2.2.5.

Таблиця 2.2.5

Оцінка показників рентабельності ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021рр., %

Показник	2020 рік	2021 рік	Абсолютне відхилення
1	2	3	4
Рентабельність активів за чистим прибутком	5,75	-2,26	-8,01
Продовження табл.2.5.5			
1	2	3	4
Рентабельність власного капіталу за чистим прибутком	12,66	-5,15	-17,81

Рентабельність реалізованої продукції за прибутком від реалізації	26,66	18,53	-8,13
Рентабельність реалізованої продукції за чистим прибутком	6,1	-2,19	-8,29

За даний період діяльності підприємства рентабельність активів та власного капіталу за чистим прибутком зменшилася на 8,01% та на 17,81% відповідно.

Рентабельність реалізованої продукції за прибутком від реалізації зменшилася на 8,13%, а за чистим прибутком на 8,29%.

Проведений аналіз показників рентабельності говорить про зменшення ефективності діяльності підприємства.

Одним із етапів аналізу фінансового стану ПрАТ «Оболонь» є оцінка ліквідності та платоспроможності підприємства. Алгоритм розрахунку показників ліквідності ПрАТ «Оболонь» наведено у табл. 2.2.6.

Таблиця 2.2.6

Алгоритм розрахунку показників ліквідності ПрАТ «Оболонь»

Показник	Формула для розрахунку	Рекомендоване значення, тенденції змін
1	2	3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Грошові кошти і їх еквіваленти (Ф. 1 Баланс, р.1165) Поточні зобов'язання (Ф. 1 Баланс, р.1695)	0,2-0,5
Коефіцієнт швидкої ліквідності	Грошові кошти, коротко-строкові фінансові вкладення, дебіторська заборгованість (Ф. 1 Баланс, р.1125 + ... + р.1165) Поточні зобов'язання (Ф. 1 Баланс, р.1695)	0,5 – 2
Коефіцієнт поточної ліквідності	Поточні активи (Ф. 1 Баланс, р.1195) Поточні зобов'язання (Ф. 1 Баланс, р.1695)	1 - 1,5

Оцінка відносних показників ліквідності ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021рр показана в табл. 2.2.7.

Таблиця 2.2.7

Показники оцінки ліквідності ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021рр.

Показник	2020 рік	2021 рік	Абсолютне відхилення
1	2	3	4
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,008	0,013	0,005
Коефіцієнт швидкої (проміжної) ліквідності	0,219	0,268	0,049
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття)	0,684	0,750	0,066

Таким чином, у 2021 році порівняно з 2020 роком у ПрАТ «Оболонь» спостерігається збільшення показників ліквідності. Коефіцієнт абсолютної ліквідності зріс на 0,005, що вказує на збільшення спроможності підприємства розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед контрагентами.

Коефіцієнт швидкої (проміжної) ліквідності в 2021 році складає 0,268, що на 0,049 більше проти 2020 року.

Коефіцієнт поточної (загальної) ліквідності (покриття) також зріс проти 2020 року на 0,066.

Але всі показники знаходяться нижче нормативних значень, тому підприємству слід вжити заходів щодо зниження обсягу поточних активів та налагодження ефективної політики розрахунків.

Алгоритм розрахунку показників фінансової стійкості ПрАТ «Оболонь» наведено в табл. 2.2.8.

Таблиця 2.2.8

Алгоритм розрахунку показників фінансової стійкості ПрАТ «Оболонь»

Показник	Формула для розрахунку	Рекомендоване значення, тенденції змін
1	2	3
Коефіцієнт незалежності (автономії)	$\frac{\text{Власний капітал (Ф. 1 Баланс, р.1495)}}{\text{Валюта балансу (Ф. 1 Баланс, р.1900)}}$	>0,5, збільшення
Продовження табл.2.2.8		
1	2	3
Коефіцієнт фінансової залежності	$\frac{\text{Валюта балансу (Ф. 1 Баланс, р.1900)}}{\text{Власний капітал (Ф. 1 Баланс, р.1495)}}$	<2,0, зменшення
Коефіцієнт стійкості фінансування	Власний капітал + Довгострокові зобов'язання і забезпечення	0,8-0,9, збільшення

	(Ф. 1 Баланс, р.1495 + р.1595) Валюта балансу (Ф. 1 Баланс, р.1900)	
Коефіцієнт концент- рації залученого капі- талу	Довгострокові зобов'язання і забезпечення + Поточні зобов'язання (Ф. 1 Баланс, р.1595 + р.1695) Валюта балансу (Ф. 1 Баланс, р.1900)	<0,5, зменшення
Коефіцієнт структури фінансування необо- ротних активів	Довгострокові зобов'язання і забезпечення (Ф. 1 Баланс, р.1595) Необоротні активи (Ф. 1 Баланс, р.1095)	<0,1, зменшення
Коефіцієнт довго- строкового залучення позикових коштів	Довгострокові зобов'язання і забезпечення (Ф. 1 Баланс, р.1595) Довгострокові зобов'язання і забезпечення + Власний капітал (Ф. 1 Баланс, р.1495 + р.1595)	<0,5, зменшення

Показники оцінки фінансової стійкості ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021рр. показані в табл. 2.2.9.

Таблиця 2.2.9

Показники оцінки фінансової стійкості ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021рр.

Показник	2020 рік	2021 рік	Абсолютне відхилення
1	2	3	4
Коефіцієнт незалежності (автономії)	0,454	0,439	-0,015
Коефіцієнт фінансової залежності	2,202	2,278	0,076
Коефіцієнт стійкості фінансування	0,627	0,623	-0,004
Коефіцієнт концентрації залученого капіталу	0,546	0,561	0,015
Коефіцієнт структури фінансування необоротних активів	0,233	0,257	0,024
Коефіцієнт довгострокового залучення позикових коштів	0,276	0,184	-0,092

Коефіцієнт незалежності характеризує питому вагу власного капіталу в загальній сумі балансу. В 2021 році він становив 0,439, що на 0,015 пунктів менше, порівняно з 2020 роком. Коефіцієнт фінансової залежності свідчить про збільшення в 2021 році питомої ваги залучених коштів у фінансуванні підприємства, він зріс на 0,076 порівняно з 2020 роком. Коефіцієнт концентрації залученого капіталу залежить від галузевих особливостей і становить в 2021 році 0,561, що на 0,015 більше, порівняно з 2020 роком.

Коефіцієнт структури фінансування необоротних активів в 2021 році становив 0,257, що на 0,024 пункти більше, порівняно з 2020 роком. Коефіцієнт довгострокового залучення позикових коштів у ПрАТ «Оболонь» становить в 2021 році 0,184, що на 0,092 пункти менше порівняно з 2020 роком. Проведений аналіз свідчить про не зовсім стійкий фінансовий стан підприємства.

Алгоритм розрахунку показників ефективності використання окремих видів активів (коефіцієнтів оборотності) ПрАТ «Оболонь» наведено в табл.2.2.10.

Таблиця 2.2.10

Алгоритм розрахунку показників ефективності використання окремих видів активів (коефіцієнтів оборотності) ПрАТ «Оболонь»

Показник	Формула для розрахунку	Рекомендоване значення, тенденції змін
1	2	3
Коефіцієнт оборотності активів	Чиста виручка від реалізації (Ф. 2 Звіт про <u>фінансові результати, р.2000</u>) Середні залишки активів (Ф. 1 Баланс, р.1195 (гр.3 + гр.4 / 2)	Збільшення
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	Чиста виручка від реалізації (Ф. 2 Звіт про <u>фінансові результати, р.2000</u>) Середні залишки власного капіталу (Ф. 1 Баланс, р.1495 (гр.3 + гр.4 / 2)	Збільшення
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	Чиста виручка від реалізації (Ф. 2 Звіт про <u>фінансові результати, р.2000</u>) Середні залишки дебіторської заборгованості (Ф. 1 Баланс, р.1125+ р.1130 + р.1135 + р.1136 + р.1155 (гр.3 + гр.4 / 2)	Збільшення
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	Чиста виручка від реалізації (Ф. 2 Звіт про <u>фінансові результати, р.2000</u>) Середні залишки кредиторської заборгованості (Ф. 1 Баланс, р.1600 +...+ р.1640 (гр.3 + гр.4 / 2)	Збільшення

Основні показники ефективності використання окремих видів активів ПрАТ «Оболонь» узагальнені в табл. 2.2.11.

Таблиця 2.2.11

Показники ефективності використання окремих видів активів
(коефіцієнти оборотності) ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021рр.

Показник	2020 рік	2021 рік	Абсолютне відхилення
1	2	3	4
Коефіцієнт оборотності активів	0,945	1,025	0,080
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	2,215	2,295	0,080
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	13,231	11,736	-1,495
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	2,722	4,003	1,281

Таким чином, ми бачимо, що в ПрАТ «Оболонь» в 2021 році порівняно з 2020 роком, відбулось зменшення оборотності дебіторської заборгованості на 1,495, що є негативним результатом.

Алгоритм розрахунку тривалості обороту окремих видів активів ПрАТ «Оболонь» наведено в таблиці 2.2.12.

Таблиця 2.2.12

Алгоритм розрахунку тривалості обороту окремих видів активів
ПрАТ «Оболонь»

Показник	Формула для розрахунку	Рекомендоване значення, тенденції змін
Період обороту активів	$365 / \text{Коефіцієнт оборотності активів}$	Зменшення
Період обороту власного капіталу	$365 / \text{Коефіцієнт власного капіталу}$	Зменшення
Період обороту дебіторської заборгованості	$365 / \text{Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості}$	Зменшення
Період обороту кредиторської заборгованості	$365 / \text{Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості}$	Зменшення

Розрахунок тривалості обороту активів ПрАТ «Оболонь» представлений у табл. 2.2.13.

Тривалість обороту активів ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021рр.

Показник	2020 рік	2021 рік	Абсолютне відхилення
Період обороту активів	386	356	-30
Період обороту власного капіталу	165	159	-6
Період обороту дебіторської заборгованості	28	31	4
Період обороту кредиторської заборгованості	134	91	-43

Таким чином, період обороту активів ПрАТ «Оболонь» у 2021 році порівняно з 2020 роком зменшився на 30 днів, період обороту власного капіталу зменшився на 6 днів проти 2020 року. При цьому період обороту дебіторської заборгованості зріс на 4 дні, а період обороту кредиторської заборгованості зменшився на 43 дні проти 2020 року. Відбувається зростання періоду оборотності дебіторської заборгованості, що є негативним фактором діяльності ПрАТ «Оболонь».

Підводячи підсумки на основі вище наведених показників, можна стверджувати, що діяльність підприємства є не на вищому рівні. Більшість показників не відповідають встановленим нормам і бажають бути кращими. Особливо погано характеризують стан підприємства показники рентабельності та фінансової стійкості. Отже, якщо керівництво ПрАТ «Оболонь» приймуть міри щодо покращення становища, то в близькому майбутньому підприємство вийде на належний рівень. На мою думку, в першу чергу, треба звернути увагу на обсяги поточних активів, високий рівень, яких і викликав негативні показники.

2.3. Теоретичні основи та практичний аналіз власного капіталу

Для обґрунтування стратегії сучасної системи управління власним капіталом підприємства необхідним є проведення всебічного аналізу його стану. Розглянемо організаційно-інформаційну модель аналізу власного капіталу у ПрАТ «Оболонь». Вона складається з п'яти взаємопов'язаних

блоків (рис.2.3.1-2.3.5).

На першому етапі аналізу власного капіталу розглядаються об'єкти і суб'єкти аналізу власного капіталу.

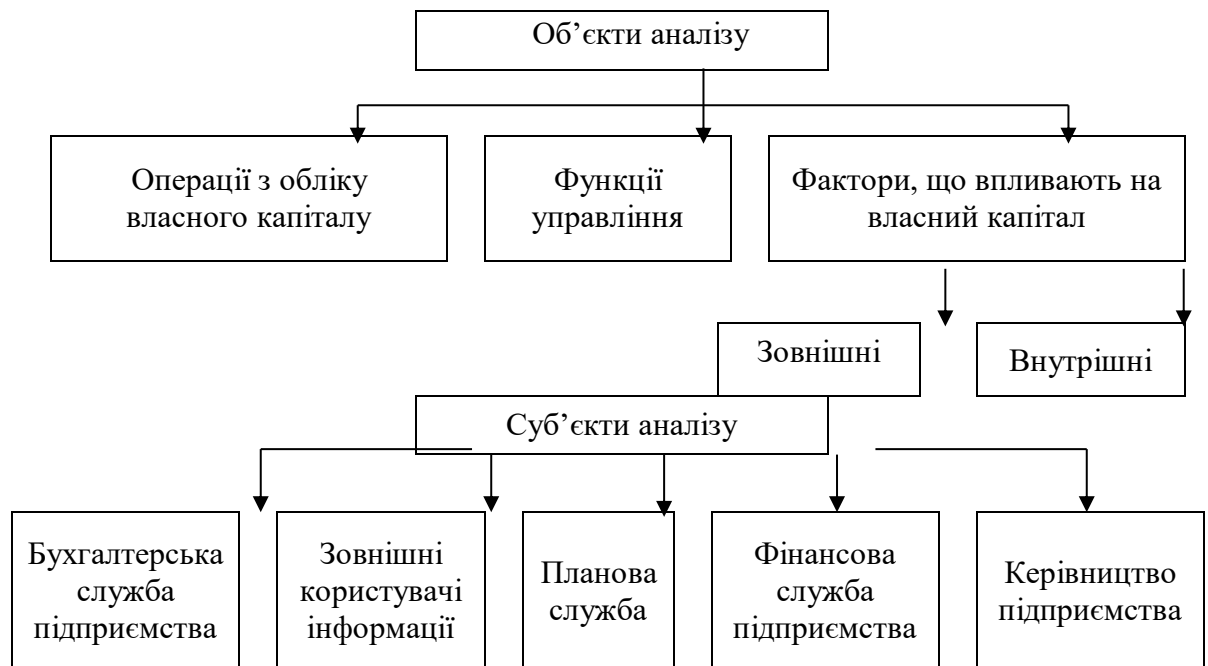


Рис. 2.3.1. Об'єкти і суб'єкти аналізу власного капіталу

Для забезпечення виконання завдань, на другому етапі розробляється система показників аналізу власного капіталу.



Рис.2.3.2 Система показників аналізу власного капіталу

Дослідження джерел інформації та інформаційне забезпечення аналізу власного капіталу проводиться на третьому етапі.

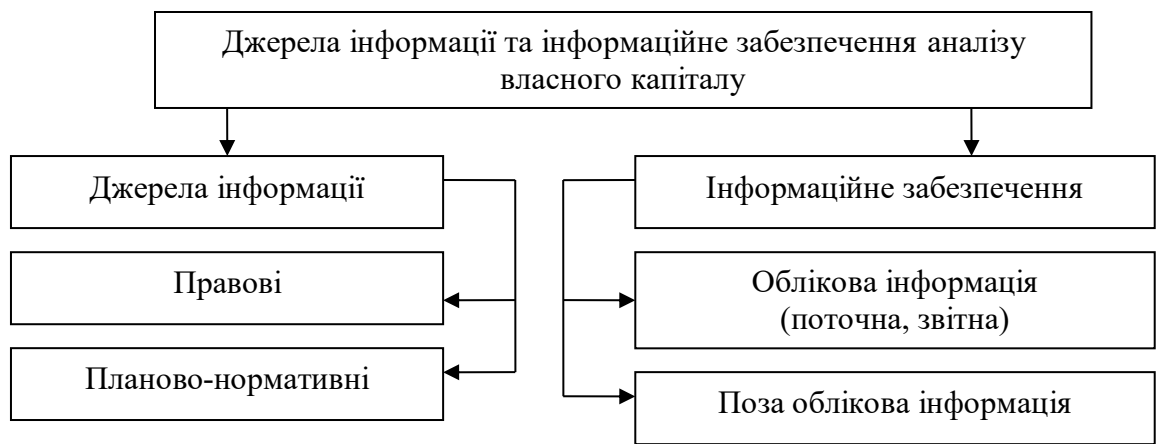


Рис. 2.3.3. Джерела інформації та інформаційне забезпечення аналізу власного капіталу

На четвертому етапі розглядаються методи обробки економічної інформаційної бази аналізу власного капіталу ПрАТ «Оболонь».



Рис. 2.3.4. Методи обробки економічної інформації аналізу власного капіталу

У ролі важливого елементу методики аналізу власного капіталу ПрАТ «Оболонь» виступають технічні прийоми та способи аналізу.

На п'ятому етапі розкриваються методичні прийоми узагальнення і реалізації результатів аналізу власного капіталу.

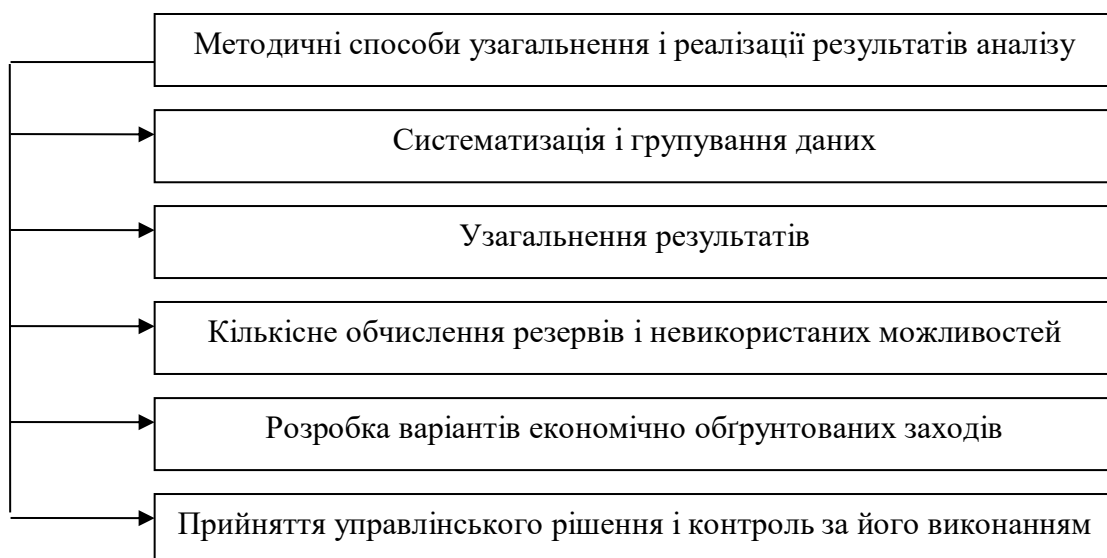


Рис. 2.3.5. Методичні прийоми узагальнення і реалізації результатів аналізу
аналізу власного капіталу

Зокрема проводиться «... узагальнюються результати аналізу; проводиться обчислення резервів; проводиться розробка варіантів економічно обґрунтованих заходів; приймаються управлінські рішення та проводиться контроль за їх виконанням» [13].

Таким чином, запропонована організаційно-інформаційна модель аналізу власного капіталу підприємства ПрАТ «Оболонь» поєднує основні складові аналітичного процесу:

- мету і завдання;
- об'єкти і суб'єкти дослідження;
- систему показників;
- джерела інформації;
- методичне забезпечення.

Проведемо аналіз власного капіталу ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 роки. У процесі аналізу здійснимо загальну оцінку складу і структури власного капіталу підприємства

Макет динаміки обсягу і структури власного капіталу ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 роки показаний в табл. 2.3.1.

Таблиця 2.3.1

Макет динаміки обсягу власного капіталу

№	Найменування	Базисний рік		Звітний рік		Абсолютний приріст, тис. грн.	Темп приросту, %
		тис.грн	%	тис. грн	%		
A	B	C	D	E	F	G	H
1	Зареєстрований капітал	Баланс ф. № 1 Ряд. 1400	1С/8Д *100	Баланс ф. № 1 Ряд. 1400	1Е/8F *100	1Е-1С	1Е/1С*100-100
2	Капітал у дооцінках	Баланс ф. № 1 Ряд.1405	2С/8Д *100	Баланс ф. № 1 Ряд.1405	2Е/8F *100	2Е-2С	2Е/2С*100-100
3	Додатковий капітал	Баланс ф. № 1 Ряд.1410	3С/8Д *100	Баланс ф. № 1 Ряд.1410	3Е/8F *100	3Е-3С	3Е/3С*100-100
4	Емісійний дохід	Баланс ф. № 1 Ряд. 1411	4С/8Д *100	Баланс ф. № 1 Ряд. 1411	4Е/8F *100	4Е-4С	4Е/4С*100-100
5	Накопичені курсові різниці	Баланс ф. № 1 Ряд.1412	5С/8Д *100	Баланс ф. № 1 Ряд.1412	5Е/8F *100	5Е-5С	5Е/5С*100-100
6	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Баланс ф. № 1 Ряд.1420	6С/8Д *100	Баланс ф. № 1 Ряд.1420	6Е/8F *100	6Е-6С	6Е/6С*100-100
7	Вилучений капітал	Баланс ф. № 1 Ряд. 1430	7С/8Д *100	Баланс ф. № 1 Ряд. 1430	7Е/8F *100	7Е-7С	7Е/7С*100-100
8	Всього власний капітал	Баланс ф. № 1 Ряд. 1495	100	Баланс ф. № 1 Ряд. 1495	100	8Е-8С	8Е/8С*100-100

За формою 1 «Баланс» фінансової звітності проаналізуємо динаміку обсягу і структури власного капіталу ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 рр. (табл.2.3.2).

Таким чином, у 2021 році порівняно з 2020 роком обсяг власного капіталу ПрАТ «Оболонь» зменшився на 131324 тис. грн., або на 4,91%.

Як показують розрахункові дані, найбільшу частку у структурі власного капіталу ПрАТ «Оболонь» має капітал у дооцінках 91,45% у 2020 році та 90,21% у 2021 році.

Таблиця 2.3.2

Динаміка обсягу і структури власного капіталу ПрАТ «Оболонь»
за 2020-2021 рр.

№	Найменування	2020 рік		2021 рік		Абсолютний приріст, тис. грн.	Темп приросту, %
		тис.грн	%	тис. грн	%		
A	B	C	D	E	F	G	H
1	Зареєстрований капітал	73144	2,74	73144	2,88	0	0,00
2	Капітал у дооцінках	2445387	91,45	2293845	90,21	-151542	-6,20
3	Додатковий капітал	1198	0,04	695	0,03	-503	-41,99
4	Емісійний дохід	8353	0,31	8353	0,33	0	0,00
5	Накопичені курсові різниці	-7155	-0,27	-7658	-0,30	-503	7,03
6	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	167847	6,28	188568	7,42	20721	12,35
7	Вилучений капітал	-13580	-0,51	-13580	-0,53	0	0,00
8	Всього власний капітал	2673996	100,00	2542672	100,00	-131324	-4,91

Отже, аналізуючи власний капітал ПрАТ «Оболонь», зазначимо, підприємство в 2021 році забезпечено більше позиковими джерелами ніж власними. Таким чином, ситуація, що склалася у сфері фінансування підприємства негативно характеризує фінансово-господарську діяльність ПрАТ «Оболонь», оскільки свідчить про залежність підприємства від позикових коштів.

Надто велика частка позичкових коштів знижує платоспроможність підприємства, підриває його фінансову стійкість та, власне, знижує довіру до нього з боку партнерів і зменшує ймовірність отримання кредитів.

РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ПрАТ «ОБОЛОНЬ»

3.1. Завдання та методи аудиту власного капіталу

Однією з основних функцій управління підприємством є контроль. Основною метою контролю є передбачення та запобігання можливих помилок, порушень, зловживань, безгосподарності, інших негативних явищ. Законодавством України передбачено розширення прав підприємств у господарській діяльності. У зв'язку із цим усі управлінські функції виконуються суб'єктом господарювання самостійно без втручання державних структур. Контрольні функції здійснюються керівниками підприємств, відповідно до прав і обов'язків, наданих їм залежно від форм власності, до якої належить підприємство.

На підприємствах контрольні функції здійснює також аудит. Основним нормативним документом, що визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, що виникають при її провадженні є Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». За даним законом аудит фінансової звітності «... це аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності юридичної особи або представництва іноземного суб'єкта господарювання, або іншого суб'єкта, який подає фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність групи, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам» [48].

Ключове місце в системі нормативного регулювання аудиторської діяльності займають міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики. Згідно з рішенням АПУ від 30.11.2006 р. № 168.7 Міжнародні стандарти

аудиту, надання впевненості та етики є обов'язковими для застосування як Національні стандарти аудиту, починаючи з 01.01.2007 року [33].

Під правилами (стандартами) аудиту розуміють «... загальні регулюючі норми та правила, що регламентують основні принципи та особливості аудиторської діяльності і призначені для допомоги аудиторам у виконанні їх обов'язків зі здійснення перевірок. Зокрема, аудиторські правила (стандарти) формують єдині основоположні вимоги, які визначають норми та правила по відношенню до якості та надійності аудиту і забезпечують певний рівень гарантії результатів аудиторської перевірки при їх дотриманні».

В табл. 3.1.1 наведено перелік та зміст основних міжнародних стандартів, які розкривають питання організації аудиту власного капіталу підприємства.

Таблиця 3.1.1

Міжнародні стандарти аудиту, що стосуються питань організації аудиторської перевірки власного капіталу підприємства

№ МСА	Назва	Основний зміст стандарту
1	2	3
200	Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до МСА	Визначає загальну мету та обсяг перевірки, а також відповідальність керівництва за фінансові звіти
210	Узгодження умов виконання завдань з аудиту	Розкриває зміст листа-зобов'язання про згоду аудитора, встановлює обсяг аудиторської роботи, ступінь відповідальності аудитора і форму звітності
230	Аудиторська документація	Висвітлює типові форми та зміст робочих документів, які складаються (отримуються) аудитором, питання зберігання робочих документів
300	Планування аудиту фінансових звітів	Розкриває процес планування аудиту, визначає основні елементи цього процесу та практичні питання запланованих робіт
500	Аудиторські докази	Надання рекомендацій щодо кількості аудиторських доказів, що їх слід отримати при аудиторській перевірці фінансової звітності.
Продовження табл.3.1.1		
1	2	3
700	Формулювання думки та надання звіту щодо	Надає рекомендації щодо форми та змісту аудиторського звіту, наводяться приклади позитив-

	фінансової звітності і	ного, умовно-позитивного та негативного висновку аудитора, а також приклад відмови від надання висновку
--	------------------------	---

Джерело: згруповано автором на основі[33]

Існує два типи аудиту - зовнішній та внутрішній. Внутрішній аудит проводиться на замовлення та від імені його керівництва. Внутрішній аудитор - штатний працівник компанії. Зовнішній аудит проводиться незалежними аудиторськими фірмами (аудиторами) на підставі договору з клієнтом.

Організація як внутрішнього так і зовнішнього аудиту потребує ретельної підготовки для його здійснення, з метою виконання контролюючими органами своїх функцій та комплексне забезпечення ефективного його здійснення.

Аудит власного капіталу є одним з найважливіших і найскладніших напрямків перевірки господарської діяльності підприємства. При цьому важливими складовими ефективності проведення аудиту є визначення його мети та правильна постановка завдань перевірки.

Метою аудиту є «... перевірка даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності операцій з власним капіталом суб'єкта господарювання для формування та висловлення незалежної думки аудитора про її достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам чинного законодавства або інших правил (внутрішніх положень суб'єктів господарювання) згідно із вимогами користувачів» [37, с. 33].

До його основних завдань слід віднести:

- узагальнення основних відомостей про суб'єкт господарювання, перевірку наявності і відповідності форм статутної документації та дотримання норм чинного законодавства щодо формування власного капіталу;
- виявлення повноти і своєчасності внесків засновників підприємства та правильність їх відображення в обліку;
- дослідження економічного обґрунтування операцій з формування

фінансових результатів, їх використання і розподілу;

- оцінку правомірності і відповідного відображення в обліку змін власного капіталу впродовж звітного періоду;

- підтвердження правильності вартісної оцінки майна, внесеного засновниками;

- надання оцінки системі бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю власного капіталу;

- перевірку правильності розподілу прибутку, що залишається в розпорядженні господарюючого суб'єкта за результатами року, обчислення доходів засновників та акціонерів [9, с. 196].

Практична реалізація теоретичних основ моделювання аудиту власного капіталу базується на побудові організаційно-інформаційної моделі, яка є одним із методів формалізації процесу контролю в управлінні підприємством та визначає окремі елементи процесу дослідження.

Організаційно-інформаційна модель аудиту власного капіталу ПАТ «Укрнафта» визначає стислу характеристику аудиторського процесу щодо суб'єктів та об'єктів дослідження, системи показників, які визначають параметри об'єктів, інформаційного та методичного забезпечення (рис.3.1.)

Суб'єктами аудиту власного капіталу є адміністрація підприємства, його бухгалтерська служба та спеціально запрошені аудитори. Об'єктами аудиту власного капіталу є: Наказ про облікову політику; номенклатура робочих бухгалтерських рахунків, а також будова аналітичних рахунків з обліку статутного капіталу; оцінка внесків й порядок збільшення зареєстрованого капіталу; операції з обліку формування та використання зареєстрованого капіталу; записи в первинних документах, регістрах обліку та у звітності.

Суб'єкти аудиту		
Адміністрація підприємства (керівництво)	Бухгалтерська служба підприємства	Спеціально запрошені аудитори

Об'єкти аудиту						
Операції з обліку власного капіталу підприємства		Первинні документи	Регістри аналітичного і синтетичного обліку власного капіталу	Бухгалтерська і податкова звітність	Функції управління власним капіталом підприємства	
Джерела інформації						
Нормативні документи	Законодавчі акти	Регістри аналітичного і синтетичного обліку	Первинні документи	Бухгалтерська і податкова звітність	Результати попередніх перевірок	
Методичні прийоми аудиту						
Організаційні			Розрахунково-аналітичні		Документальні	
Інвентаризація, контрольні заміри, вибіркові та суцільні спостереження	Технологічний та хіміко-технологічний контроль	Експертизи, службові розслідування, експеримент	Економічний аналіз, статистичні розрахунки	Економіко-математичні методи	Інформаційне моделювання, дослідження документів	Нормативно-правове регулювання
					Групування недоліків	
Методичні прийоми узагальнення та реалізації результатів аудиту						
Документування результатів аудиту	Аналітичне групування	Слідчо-юридичне обґрунтування	Систематизоване групування		Прийняття рішень	

Рис.3.1.1. Модель аудиту власного капіталу ПрАТ «Оболонь»

Джерело: згруповано автором

Джерелами інформації аудиту власного капіталу є нормативні документи, облікова політика підприємства та джерела, що фіксують інформацію, яка характеризує рух даного капіталу. Проводячи перевірку, аудитор досліджує документи, щодо господарських операцій з формування власного капіталу. Дослідження не обмежується перевіркою бухгалтерських документів з даних операцій. Аудиторська перевірка не може здійснюватися без досліджень оперативного бухгалтерського обліку, інформації з документування, висновків експертів тощо.

В ході аудиту використовуються акти попередніх перевірок власного капіталу, складені відповідними органами, а також інформація, отримана в ході попереднього аудиту. Ці джерела інформації мають допоміжний характер, однак, їх дослідження дає можливість встановити місця підвищеного

інформаційного ризику.

Загалом джерела аудиту власного капіталу включають:

1. Внутрішні нормативні документи підприємства.
2. Облікову політику підприємства з обліку власного капіталу.
3. Документацію внутрішнього аудиту з питань власного капіталу.
4. Первинні документи та реєстри обліку за рахунками, призначеними для ведення бухгалтерського обліку власного капіталу.
5. Реєстри зведеного синтетичного обліку, оперативну, статистичну та фінансову звітність.
6. Інші документи, що відображають факти господарської діяльності, пов'язані з власного капіталу.

Вивчаючи внутрішні нормативні документи, можна отримати інформацію про: підприємство, його діяльність тощо.

Аудитор в процесі перевірки повинен чітко відслідковувати інформаційні потоки, пов'язані з господарськими операціями щодо власного капіталу, від прийняття рішення про здійснення господарської операції до відображення факту вчинення в первинних документах, зведених документах, реєстрах обліку та фінансовій звітності. Аналіз облікової політики дозволяє встановити, яких методів дотримується підприємство оцінки власного капіталу.

Важливою складовою організаційно-інформаційної моделі є методичне забезпечення аудиту власного капіталу. Абстрактно-логічні методи дослідження окреслюють наукові підходи щодо вивчення економічних процесів та явищ. Вони засновані на використанні загальнонаукових методів пізнання та досвіду науковців (евристичні методи). Спеціальні методичні методи аудиту забезпечують постійне спостереження, документальне вивчення операцій, з обліку власного капіталу, виявлення, оцінку та усунення відхилень, запобігання кризи та банкрутства підприємства.

Методичні методи узагальнення та впровадження результатів аудиту власного капіталу в організації направлені на розробку, обґрунтування та впровадження заходів щодо вчасного усунення небажаних відхилень від стандартів аудиту та запобігання кризовим ситуаціям.

Послідовна реалізація елементів, представлених в організаційно-інформаційній моделі аудиту власного капіталу підприємства за відсутності надзвичайних обставин, забезпечує досягнення поставленої мети, яка полягає у створенні інформаційної бази для ефективного управління власним капіталом підприємством.

3.2. Методика проведення аудиту власного капіталу

Залежно від мети аудиту та завдань, які передбачені договором, наявності власних можливостей, перевіряючий на свій розсуд обирає методику проведення аудиту власного капіталу. Основна мета обраної методики зводиться до встановлення об'єктивної істини про досліджуваний об'єкт.

Ґрунтуючись на укладеному договорі з підприємством та поставленими в ньому цілями, аудитор повинен перш за все здійснити планування перевірки. Під плануванням аудиту відповідно до МСА 300 «Планування» [33] розуміють підготовку головної стратегії і конкретних підходів до характеру та періоду проведення аудиту. Метою планування аудиту є зосередження уваги аудитора на найважливіших напрямках перевірки, проблемах, які слід вивчити більш глибоко. Планування аудиту допомагає належним чином організувати роботу аудитора, здійснювати нагляд за роботою асистентів, які беруть участь в перевірці, координувати роботу інших аудиторів та фахівців інших професій.

Планування є початковою стадією проведення аудиту, в ході якої розробляється план та програма перевірки, які визначають послідовність дій аудитора.

Попередній план складається до початку аудиту, але в ході аудиту до

них можуть вноситися перевіряючим як незначні, так і суттєві корективи. У програмі аудиту повинні збігатися і види, зміст та час проведення запланованих контрольних процедур з прийнятими до роботи показниками загального плану аудиту (табл. 3.2.1).

Таблиця 3.2.1

Загальний план аудиту власного капіталу ПрАТ «Оболонь»

№	Перелік запланованих робіт	Період проведення	Виконавець
1.	Укладання договору, підготовка програми аудиторських процедур	25.01.21	Хирна І.П.
2.	Ознайомлення з особливостями діяльності клієнта та станом галузі	25.01.21	Хирна І.П.
3.	Перевірка дотримання положень облікової політики в частині обліку власного капіталу	25.01.21	Хирна І.П.
4.	Вивчення системи внутрішнього контролю та бухгалтерського обліку	25.01.21	Хирна І.П.
5.	Аудит установчих документів. Перевірка юридичних основ на право функціонування економічного суб'єкта відповідно до чинного законодавства	26.01.21	Хирна І.П.
6.	Перевірка правильності та своєчасності формування зареєстрованого (пайового) капіталу	26.01.21	Хирна І.П.
7.	Перевірка правильності формування додаткового капіталу	26.01.21	Хирна І.П.
8.	Перевірка правильності формування резервного капіталу	26.01.21	Хирна І.П.
9.	Перевірка правомірності наявності та руху нерозподіленого прибутку; перевірка непокритих збитків, їх списання, за який рахунок, перевірка розподілу прибутку між власниками (нарахування дивідендів); відрахування в резервний капітал та інше, використання прибутку в поточному періоді; перевірка правильності ведення обліку нерозподілених прибутків (непокритих збитків)	27.01.21	Хирна І.П.
10.	Перевірка узгодженості показників власного капіталу в реєстрах та фінансовій звітності підприємства	27.01.21	Хирна І.П.
11.	Узагальнення результатів перевірки	27.01.21	Хирна І.П.

Програма перевірки включає перелік процедур аудиту по його напрямкам, а також час, який необхідно витратити на кожну аудиторську процедуру. У програмі перевіряючий оцінює розмір ризику внутрішнього аудиту та свій особистий ризик не виявлення суттєвих помилок у звітності,

який існує під час проведення аудиторських процедур, визначає термін проведення тестів і незалежних процедур тощо.

Програма аудиту власного капіталу ПрАТ «Оболонь» наведена табл.3.2.2.

Таблиця 3.2.2

Програма аудиту власного капіталу ПрАТ «Оболонь»

№	Перелік аудиторських процедур	Період проведення перевірки	Виконавець	Індекс робочого документу	Примітки
1	2	3	4	5	6
1.	Укладання договору, підготовка програми аудиторських процедур	25.01.21	Хирна І.П.	2.1.2.1	Нормативно-правова перевірка
2.	Ознайомлення з особливостями діяльності клієнта та станом галузі	25.01.21	Хирна І.П.	2.1.2.2	Нормативно-правова перевірка
3.	Перевірка дотримання положень облікової політики в частині обліку власного капіталу	25.01.21	Хирна І.П.	2.1.2.3	Нормативно-правова перевірка
4.	Вивчення системи внутрішнього контролю та бухгалтерського обліку	25.01.21	Хирна І.П.	2.1.2.4	Вибіркова перевірка
5.	Аудит установчих документів. Перевірка юридичних основ на право функціонування економічного суб'єкта відповідно до чинного законодавства	26.01.21	Хирна І.П.	2.1.2.5	Суцільна перевірка
6.	Перевірка правильності та своєчасності формування зареєстрованого (пайового) капіталу	26.01.21	Хирна І.П.	2.1.2.6	Суцільна перевірка
7.	Перевірка правильності формування додаткового капіталу	26.01.21	Хирна І.П.	2.1.2.7	Суцільна перевірка
Продовження табл.3.2.2					
1	2	3	4	5	6
8.	Перевірка правильності формування резервного капіталу	26.01.21	Хирна І.П.	2.1.2.8	Суцільна перевірка

9.	Перевірка правомірності наявності та руху нерозподіленого прибутку; перевірка непокритих збитків, їх списання, за який рахунок, перевірка розподілу прибутку між власниками (нарахування дивідендів); відрахування в резервний капітал та інше, використання прибутку в поточному періоді; перевірка правильності ведення обліку нерозподілених прибутків (непокритих збитків)	27.01.21	Хирна І.П.	2.1.2.9	Суцільна перевірка
10.	Перевірка узгодженості показників власного капіталу в реєстрах та фінансовій звітності	27.01.21	Хирна І.П.	2.1.2.10	Суцільна перевірка
11.	Узагальнення результатів перевірки	27.01.21	Хирна І.П.		

Джерело: розроблено автором

Ознайомлення з матеріалами попереднього аудиту дозволить перевіряючому визначити проблемні ділянки і звернути на них особливу увагу.

Перевірка та оцінка системи внутрішнього контролю, в залежності від отриманих результатів, дозволить довіритися даним підприємства і провести лише деякі перевірочні процедури, щоб підтвердити довіру до інформації системи внутрішнього контролю. Також правильно підібрані тестові питання дозволять визначити ділянки, на які при проведенні аудиту необхідно буде звернути особливу увагу.

Після проведення аналізу всіх джерел аудиту перевіряючий оцінює ступінь ризику і розробляє остаточну програму аудиту з переліком процедур, які повинні бути виконані.

Вибрані аудиторські процедури повинні дозволити перевіряючому:

- встановити достовірність первинних даних бухгалтерського обліку

власного капіталу;

- перевірити повноту і своєчасність відображення первинних даних з обліку власного капіталу у зведених документах та облікових регістрах;
- перевірити правильність ведення обліку власного капіталу відповідно до чинних законодавчих актів, облікової політики підприємства;
- перевірити достовірність відображення власного капіталу в фінансовій звітності.

Аудит власного капіталу має сприяти отриманню підприємством ПрАТ «Оболонь» необхідної інформації щодо доцільності, правомірності та ефективності здійснення господарських операцій з їх обліку для прийняття тих чи інших управлінських рішень щодо власного капіталу.

Розглянемо проведення аудиту власного капіталу на підприємстві ПрАТ «Оболонь». Приватною аудиторською фірмою «РСМ Україна» згідно договору № 22-12/2021 від 22.12/2021 року було проведено перевірку фінансової звітності підприємства за 2021 рік і в тому числі перевірку власного капіталу. Перевірка проводилася у приміщеннях управління підприємства: з 24.01.2022 р. по 04.02.2022 року.

Основними методами, що використовувалися аудитором при проведенні аудиту власного капіталу відповідно МСА 500 «Аудиторські докази» були опитування, порівняння, вибіркове дослідження, інспекція - перевірка записів, документів або матеріальних активів, аналітична перевірка. Методика виконання аудиторських процедур полягала в застосуванні окремих методів і прийомів аудиту самостійно [33].

Аудит установчих документів передбачав ретельну перевірку юридичних підстав на право функціонування економічного суб'єкта у відповідності з вимогами чинного законодавства. Аудитором були вивчені установчі документи за допомогою такої аудиторської процедури, як перевірка (перевірка записів або документів). Особливо важливими були ті розділи установчих документів, де мова йде про формування зареєстрованого

(пайового) капіталу, його розмір та порядок внесення.

Найбільш ретельно аудитор перевіряв інформацію, яка пов'язана з можливими змінами та доповненнями установчих документів за допомогою процедури запиту. Особливої значущості запити і відповіді на них набувають у тих випадках, коли інформація про засновників відповідно до внутрішніх розпорядчих документів суб'єкта господарювання є конфіденційною.

Аудитор також перевіряв бухгалтерські записи на рахунках бухгалтерського обліку, щоб у звітності була відображена сума капіталу, яка відповідає Статуту. Розмір статутного капіталу на початок і кінець року, що відображається у Балансі (Звіт про фінансовий стан) повинен відповідати сумі по статті «Зареєстрований (пайовий) капітал» Звіту про власний капітал. Суми за зазначеними рядками повинні збігатися з кредитовим сальдо по рахунку 401 «Статутний капітал» за станом на відповідні дати, інформація щодо яких міститься у журналі 7 [30, 38, 41].

Також було перевірено інший капітал, інші внески, первинні документи, реєстри обліку, операції із безкоштовного отримання підприємством необоротних активів, інші види додаткового капіталу, резервний капітал, особливо звірити їх розміри, зазначені у Головній книзі, журналі 7 та відображенні у фінансовій звітності у Балансі (Звіті про фінансовий стан), Звіті про власний капітал [30, 38, 41].

Аудитор перевіряв формування нерозподіленого прибутку. Звірив обороти за рахунком 79 «Фінансові результати» за підсумками звітного періоду за видами діяльності та перевіряв правильність визначення фінансового результату. Також було перевірено правильність визначення прибутку відповідно податкового законодавства України та перевірено дані бухгалтерського обліку, порівняно їх [41, 44].

На підставі рішень учасників (засновників) аудитор перевіряв порядок розподілу прибутку, строки та порядок виплати частки прибутку. Особливу увагу аудитор приділив перевірці розподілу дивідендів. Розмір виплат

залежить від частки засновників у статутному капіталі. Керівник підприємства видає наказ про нарахування й виплату дивідендів, на основі якого, бухгалтерія має нарахувати дивіденди, виплатити їх засновникам і відобразити ці операції в обліку. Аудитор перевіряв ці документи, особливо перевіріці підлягали дані стосовно податкових зобов'язань з оподаткування дивідендів.

Здійснюючи аудиторську перевірку власного капіталу аудитор перевіряв: «... залишки на рахунках бухгалтерського обліку власного капіталу та інформацію даних в установчих документах та обліковій політиці; операції з формування та змін зареєстрованого (пайового) капіталу; дотримання обмежень щодо викупу акцій та граничного строку погашення вилученого та неоплаченого капіталу; операції з капіталом у дооцінках та додатковим капіталом; операції з резервним капіталом; перевіряв операції з прибутком підприємства; ведення бухгалтерського обліку та відповідність даних фінансової звітності даним облікових регістрів в частині власного капіталу».

Отриману при перевірці інформацію, було використано для підготовки аудиторського звіту та висновку.

В ході перевірки стану обліку власного капіталу в ПрАТ «Оболонь» було складено аудиторський звіт та висновок.

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

щодо перевірки стану обліку власного капіталу в ПрАТ «Оболонь» наданий незалежною аудиторською фірмою ТОВ «РСМ Україна»

Повне найменування: Приватне акціонерне товариство «Оболонь» (надалі - Товариство); Код за ЄДРПОУ: 05391057; Місцезнаходження: 04212, м. Київ, вул. Богатирська, буд. 3.

Перевірка проводилася вибіркоvim методом, із застосуванням тестів та інших аудиторських процедур, прийомів та методик відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та згідно з Міжнародними стандартами аудиту.

Під час аудиторської перевірки стану обліку власного капіталу в ПрАТ

«Оболонь» не виявлено суттєвих помилок. Досліджено стан синтетичного і аналітичного обліку власного капіталу, перевірка достовірності звітності підприємства. Оцінено стан обліку, звітності щодо власного капіталу.

При проведенні аудиторської перевірки стану обліку власного капіталу в ПрАТ «Оболонь» було використано:

- наказ про облікову політику підприємства;
- первинні документи (рахунки-фактури, накладні, касові документи, виписки банку тощо);
- реєстри синтетичного і аналітичного обліку власного капіталу;
- Головна книга;
- Баланс (форма №1), Звіт про власний капітал (форма №4).

Повне найменування: ТОВ «РСМ Україна» (Аудитор). Свідоцтво про внесення до єдиного реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0084 від 24.12.2015 року. Строк дії продовжено до 27 вересня 2024 року. Місцезнаходження: 04080, Україна, м. Київ, вул. Нижньоюрківська, 47.

Дата початку перевірки 24.01.2022 р., дата закінчення перевірки 04.02.2022 р.

Директор ТОВ «РСМ Україна»

Польдяєва О.А.

Дата складання висновку незалежного аудитора «04» лютого 2022 року.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

**щодо перевірки стану обліку власного капіталу в ПрАТ «Оболонь»
наданий незалежною аудиторською фірмою ТОВ «РСМ Україна»**

Висновок незалежного аудитора призначається для власників цінних паперів та керівництву, управлінському персоналу ПрАТ «Оболонь», фінансовий звіт якого перевіряється.

Повне найменування: Приватне акціонерне товариство «Оболонь»

(надалі - Товариство); Код за ЄДРПОУ: 05391057; Місцезнаходження: 04212, м. Київ, вул. Богатирська, буд. 3.

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку інформації відповідно до НП(С)БО.

Аудит включав перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансовій звітності за 2021 рік. Аудиторські докази, отримані під час перевірки, є достатніми і прийнятними для формулювання підстави для висловлення аудиторської думки із застереженням.

В процесі аудиту, встановлено, що бухгалтерський облік проводився відповідно до МСБО. В ході перевірки Аудитор не отримав свідчень щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

Повне найменування: ТОВ «РСМ Україна» (Аудитор). Свідоцтво про внесення до єдиного реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0084 від 24.12.2015 року. Строк дії продовжено до 27 вересня 2024 року. Місцезнаходження: 04080, Україна, м. Київ, вул. Нижньоюрківська, 47.

Дата початку перевірки 24.01.2022 р., дата закінчення перевірки 04.02.2022 р.

Директор ТОВ «РСМ Україна» Польдяєва О.А.

Дата складання висновку аудитора «04» лютого 2022 року.

В процесі аудиту, встановлено, що бухгалтерський облік ПрАТ «Оболонь» проводився відповідно до МСБО. В ході перевірки Аудитор не отримав свідчень щодо існування загрози безперервності діяльності підприємства ПрАТ «Оболонь».

Узагальнюючи вищевикладене можна дійти висновку, що аудит власного капіталу вимагає підвищеної уваги до пошуку нових підходів в організації та методиці його проведення. Тому особливу увагу необхідно зосереджувати на застосуванні методів оцінки ризиків, враховуючи всі

властиві ризики та аналізуючи чинники зниження ризику як в аудиторській практиці взагалі так і в аудиті власного капіталу зокрема.

3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів власного капіталу

Одним із пріоритетних завдань бухгалтерського обліку є достовірне та повне відображення в ньому та розкриття в фінансовій звітності прав власників. Величина власного капіталу є важливою економічною категорією, оскільки вказує на платоспроможність підприємства. Тому облік власного капіталу є дуже актуальним і має потребу в подальшому удосконаленні.

Для вдосконалення обліку власного капіталу доцільним є внесення певних змін та доповнень до Плану рахунків. Для більшої наочності інформації на рахунках бухгалтерського обліку пропонуємо ПрАТ «Оболонь» введення наступних аналітичних рахунків:

– до субрахунку 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» відкрити три аналітичні рахунки за напрямками використання прибутку:

443.1 «Прибуток, використаний для виплати дивідендів»;

443.2 «Прибуток, використаний для поповнення зареєстрованого капіталу»;

443.3 «Прибуток, використаний для поповнення резервного капіталу»;

З огляду на те, що існують кризові ситуації в ПрАТ «Оболонь», виникає необхідність створювати резервний капітал, який призначений для покриття загальних збитків при відсутності інших можливостей їх покриття і формується за рахунок резервів, утворених відповідно до чинного законодавства, і за рахунок резервів, утворених відповідно до установчих документів. Щорічні відрахування на поповнення резервного капіталу передбачаються установчими документами та здійснюються за рахунок чистого прибутку, але не можуть бути менше 5% його загальної вартості. Правильність і своєчасність ведення обліку резервного капіталу в ПрАТ

«Оболонь» гарантує його подальший розвиток.

Також вважаємо за доцільне в робочому плані рахунків підприємства передбачити субрахунки для синтетичного рахунку 43 «Резервний капітал» в розрізі цільового використання створених резервів, зокрема:

431 «Резервний капітал для покриття балансового збитку»;

432 «Резервний капітал для сплати боргів підприємства при його ліквідації»;

433 «Інший резервний капітал».

При цьому в статуті ПрАТ «Оболонь», крім визначених загальних відсотків від прибутку для формування резервного капіталу, слід передбачити відрахування в розрізі запропонованих субрахунків.

Найбільш повно наявність та зміни у власному капіталі представлені у Звіті про власний капітал. При заповненні даної форми звітності частина інформації переноситься з інших форм звітності, а саме: залишок за видами власного капіталу на початок і кінець року – з Балансу; чистий прибуток та інший сукупний дохід за звітний період – зі Звіту про фінансові результати. Однак у Звіті про власний капітал представлена інформація стосовно розподілу прибутку, внесків учасників та вилучення капіталу, для представлення якої потрібна попередня підготовка і відповідна обробка бухгалтерської інформації.

Для спрощення цієї роботи пропонуємо ПрАТ «Оболонь» складання допоміжної таблиці за формою, що показана в табл. 3.3.1.

Таблиця 3.3.1

Допоміжна таблиця для складання Звіту про власний капітал

Назва статті звіту	Код рядка	Інформація бухгалтерського обліку необхідна для заповнення рядка
1	2	3
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	Сума за бухгалтерською проводкою: Д 443 – К 671
Спрямування прибутку до Зареєстрованого капіталу	4205	Сума за бухгалтерською проводкою: Д 443 – К 40

Відрахування до резервного капіталу	4210	Сума за бухгалтерською проводкою: Д 443 – К 43
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	Сума за бухгалтерською проводкою: Д 30,31,10,20 та ін. – К 40 (крім 404)
Погашення заборгованості з капіталу	4245	Сума за бухгалтерською проводкою: Д 30,31,10,20 та ін. – К 46
Вилучення капіталу: Викуп часток	4260	Сума за бухгалтерською проводкою: Д 45 – К 30,31
Перепродаж викуплених часток	4265	Сума за бухгалтерською проводкою: Д 30,31 – К 45
Анулювання викуплених часток	4270	Сума за бухгалтерською проводкою: Д 40 – К 45
Вилучення частки в капіталі	4275	Сума за бухгалтерською проводкою: Д 40 – К 672

Джерело: складено автором

Це допоможе скоротити час на збір інформації, необхідної для заповнення відповідних статей Звіту про власний капітал.

Отже, підприємству ПрАТ «Оболонь» потрібно вживати всіх вище перелічених заходів для того, щоб вдосконалити облік власного капіталу та підвищити ефективність його використання і знаходитися в зоні фінансової стійкості, за якої все майно підприємства поступово стає власним, а позичковий капітал має надійні джерела покриття.

Для вдосконалення аналізу власного капіталу необхідно також використовувати сучасні комп'ютерні технології. В роботі для вирішення завдань аналізу власного капіталу підприємства ПрАТ «Оболонь» ми скористалися можливостями програми Excel - додатка з пакета MS Office.

Удосконалення організації та методики аналізу власного капіталу в ПрАТ «Оболонь» має важливе значення, оскільки сприяє упорядкуванню інформації, прозорості та достовірності даних щодо власного капіталу. Аналітичне забезпечення стану власного капіталу має бути організоване таким чином, щоб достатньою мірою відображати і характеризувати всю господарську діяльність з достатньою конкретизацією, саме це зумовлює подальший напрям досліджень аналітичного забезпечення управління власним капіталом на підприємстві ПрАТ «Оболонь».

Щодо удосконалення контрольних аспектів власного капіталу ПрАТ «Оболонь», то особливістю його аудиту є те, що облік власного капіталу надає користувачам інформацією про операційну та фінансову діяльність, про яку свідчать зміни у складі власного капіталу підприємства. До того ж, структура власного капіталу є важливою ланкою управління інвестиційними проектами. Тому аудитор обов'язково повинен насамперед приділити увагу питанням прийнятності обраної облікової політики підприємства, особливостям його діяльності, а також обраній концептуальній основі складання фінансової звітності.

Зауважимо, що більшість підприємств в Наказі про облікову політику не зазначають ніякої інформації щодо його власного капіталу. Вважаємо за доцільне додати до Наказу про облікову політику розділ «Власний капітал», який би містив необхідну інформацію стосовно статутного, додаткового, резервного капіталів, нерозподілених прибутків (непокритих збитків) та інших його складових, що наявні на підприємстві (рис. 3.3.1).

Це дозволить встановити відповідність положень облікової політики та установчих документів щодо власного капіталу та полегшить завдання користувачам відповідної інформації.

Хід аудиторської перевірки та її результати мають бути документально оформлені, тобто складаються робочі документи – записи, зроблені під час планування, підготовки, проведення перевірки аудитором, узагальнення їх даних, а також документальна інформація, отримана в ході аудиту від третіх сторін, усні відомості, задокументовані аудитором за допомогою тестування.

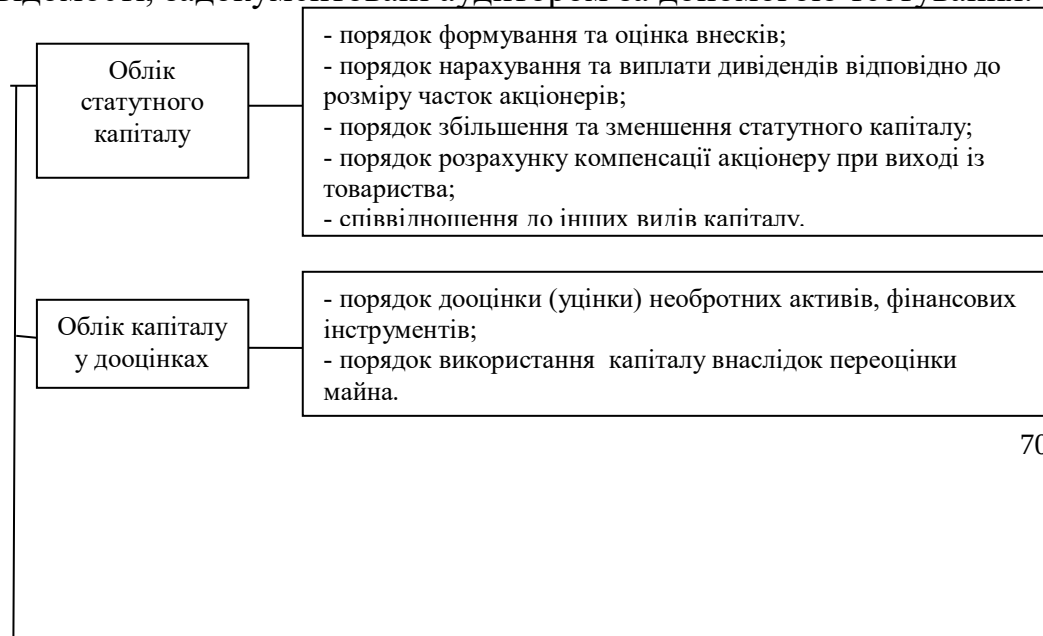




Рис. 3.3.1. Структура розділу про власний капітал у Наказі про облікову політику підприємства ПрАТ «Оболонь»

Джерело: розроблено автором на основі [9, с. 198]

Для цього пропонуємо спеціально розробити робочий документ для проведення аудиту власного капіталу підприємства, який буде включати в себе показники змісту, характеру порушення та його суттєвості.

Вважаємо, що запропоновані практичні рекомендації поліпшать систему обліку та контролю власного капіталу ПрАТ «Оболонь».

ВИСНОВКИ

Результати проведеного дослідження теоретичних та практичних аспектів організації обліку, аналізу та аудиту власного капіталу в сучасних умовах дали підставу зробити наступні висновки:

1. Власний капітал є основою для початку і продовження господарської діяльності підприємства, одним із найістотніших показників, який характеризує фінансовий стан підприємства. Це головне джерело формування прибутку і доходів його власників як у поточному, так і в перспективному періоді, його розмір та динаміка змін характеризують рівень ефективності господарської діяльності. Враховуючи різноманітні підходи та напрями до трактування сутності поняття власний капітал пропонуємо його визначати як «... самозростаючу вартість, втілену в інвестованих і накопичених фінансових ресурсах, що належать підприємству на правах власності та використовуються як джерело фінансування господарської діяльності». На відміну від існуючих, запропоноване нами визначення терміну власний капітал, дозволяє забезпечити його необхідну універсальність і науковість у межах економічного підходу до трактування його змісту. Основними складовими власного капіталу є: статутний капітал, пайовий капітал, додатково вкладений капітал, інший додатковий капітал, резервний капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток), неоплачений капітал, вилучений капітал.

2. Чинна нормативно-правова база щодо обліку, аналізу та аудиту власного капіталу є досить важливим елементом функціонування підприємства. Проаналізувавши нормативну базу і спеціальну літературу з теми дослідження, можна зробити висновки про те, що процеси реформування бухгалтерського обліку, як і практика використання нормативно-законодавчої бази, засвідчили наявність багатьох недостатньо вивчених і неузгоджених питань щодо обліку власного капіталу. Пояснити це можна тим, що дуже часто кожна державна установа при розробці нормативних актів прагне перш за все

вирішити свої відомчі проблеми, а деколи і інтереси, і разом з тим не слідкує за узгодженням розробленого нормативного акту з прийнятими раніше. Для раціональної організації обліку, аналізу та аудиту власного капіталу необхідно дотримуватись вимог всіх чинних нормативно-правових актів та розробляти власну облікову політику підприємства, яка б не суперечила чинному законодавству, враховувала специфіку діяльності конкретного підприємства та адаптацію вітчизняного обліку власного капіталу до міжнародних стандартів.

3. Дослідження особливостей обліку та розкриття інформації про власний капітал у фінансовій звітності підприємства в роботі виконані на матеріалах ПрАТ «Оболонь». Облік власного капіталу підприємства, як і облік взагалі, ґрунтується на фіксуванні фактів господарської діяльності в первинних документах. З метою своєчасного отримання первинних документів з місць їх виписування наказом керівника встановлено графік документообігу, яким регулюється порядок і строки складання, подання в бухгалтерію документів, а також призначаються конкретні виконавці, відповідальні за дотримання встановленого порядку і строків. Для фіксування інформації про формування власного капіталу ПрАТ «Оболонь» використовує типові та самостійно розроблені форми первинних документів: виписки банку, прибуткові касові ордери, акти приймання-передачі основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, накладні, бухгалтерські довідки, засновницький опис майна, акти оцінки майна суб'єктів оціночної діяльності та інші.

Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в реєстрах синтетичного та аналітичного обліку методом подвійного запису. В основу організації синтетичного обліку власного капіталу підприємства покладено передбачену планом рахунків систему з подальшою деталізацією для потреб фінансової звітності та управління підприємства. Власний капітал ПрАТ

«Оболонь» складається з зареєстрованого капіталу, капіталу у дооцінках, додаткового капіталу, нерозподіленого прибутку (збитку) та вилученого капіталу. Для синтетичного обліку та узагальнення інформації про зареєстрований капітал в ПрАТ «Оболонь» використовується пасивний балансовий рахунок 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал». Для обліку додаткового капіталу в Плані рахунків ПрАТ «Оболонь» передбачено рахунок 42 «Додатковий капітал». Додатковий вкладений капітал підприємства включає емісійний дохід та накопичені курсові різниці. На субрахунку 421 «Емісійний дохід» відображають різницю між продажною і номінальною вартістю первісне розміщених акцій. Інформацію про накопичені курсові різниці передбачено узагальнювати на субрахунку 423 «Накопичені курсові різниці». Для обліку нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) у Плані рахунків ПрАТ «Оболонь» призначений рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». Облік вилученого капіталу ведеться на рахунку 45 «Вилучений капітал». На даному рахунку ведеться облік вилученого капіталу, у разі викупу власних акцій (часток) у акціонерів. Від організації аналітичного обліку зареєстрованого капіталу на підприємстві залежить правильність визначення частки кожного власника (акціонера). Організація аналітичного обліку зареєстрованого капіталу відбувається в ПрАТ «Оболонь» по кожному засновнику залежно від особливостей формування й розміру капіталу підприємства. Робочим планом рахунків передбачено деталізацію (субрахунки першого, другого порядку, аналітичні рахунки), яка б забезпечувала оперативну інформацію про склад зареєстрованого капіталу підприємства.

Дані первинних документів заносяться до реєстрів бухгалтерського обліку власного капіталу, на основі яких складається фінансова звітність підприємства. У системі реєстрів облік власного капіталу відображають в журналі 7. У цьому журналі відображаються операції про зміни різновидностей власного капіталу - статутного, пайового, у дооцінках, додаткового, резервного, вилученого, неоплаченого, а також нерозподілених

прибутків (непокритих збитків). Аналітичні дані до рахунку 42 «Додатковий капітал» наведені у відомості 7.1, а до рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» у відомості 7.2. Інформація про власний капітал підприємства наводиться у Балансі, Звіті про власний капітал та у Примітках до фінансової звітності ПрАТ «Оболонь». У першому розділі пасиву Балансу відображаються складові капіталу в класифікації НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» станом на кінець звітного періоду. У Примітках до фінансової звітності розкриваються характеристики та обставини змін у власному капіталі, які не знаходять відображення в інших формах фінансової звітності.

Отже, облік власного капіталу ПрАТ «Оболонь» ведеться відповідно нормативними документами України, що регулюють порядок їх обліку.

4. ПрАТ «Оболонь» створене з метою задоволення потреб суспільства в товарах, одержання прибутку і реалізації на основі отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів засновників та членів трудового колективу. Основним видом діяльності підприємства є виробництво пива. Основними видами продукції компанії є пиво, безалкогольні напої, мінеральна вода, слабоалкогольні напої, солод. Основними ринками збуту продукції корпорації є Україна, Молдова та країни Прибалтики. Галузь характеризується жорсткою конкуренцією та великим ступенем впливу цінового фактору на прийняття рішення про покупку. ПрАТ «Оболонь» продовжує шукати нові можливості на експортних ринках та розвивати мережу фірмових магазинів. Впродовж 2020-2021 років компанія слідувала за тенденціями ринку випускаючи нові продукти, впроваджувала нові сучасні формати упаковки продукції та розвивала мережу фірмових магазинів. Сьогодні ПрАТ «Оболонь» - найбільший національний виробник напоїв зі стовідсотковим українським капіталом. Понад чверть століття підприємство утримує першість в експорті пива на національному ринку, експортна карта компанії налічує понад 70 країн світу. Входить до топ-5 платників податків України у своїй

галузь.

Структура ПрАТ «Оболонь» формувалася довгі роки під впливом стратегії розвитку, що направлена на диверсифікацію виробництва, перехід на сировину власного виробництва, інноваційний підхід, абсолютну екологічну безпеку та повну соціальну відповідальність. Виконавчим органом є дирекція Компанії. Генеральний директор діє від імені Товариства в межах, встановлених статутом та законодавством. Генеральний директор Компанії підзвітний загальним зборам акціонерів і наглядовій раді, організовує виконання їх рішень.

Ведення обліку в ПрАТ «Оболонь» здійснюється бухгалтерією, яка складається з наступних облікових груп: обліку основних засобів; обліку виробничих запасів; обліку матеріальних витрат і калькуляції собівартості; обліку розрахункових і касових операцій; зведеного обліку. Згідно затвердженої облікової політики базове підприємство використовує автоматизовану форму бухгалтерського обліку, в аналізованому періоді воно використовувало комп'ютерну програму «ISрго», для складання звітності та звітування перед фіскальною службою України та Державним комітетом статистики – програму М.е.doc, для здійснення розрахунків та контролю за рухом грошових коштів - Клієнт-банк, для обміну документами з контрагентами - програми електронного документообігу «Вчасно» і «Птах».

Для узагальнення інформації про фінансово-господарську діяльність підприємства ПрАТ «Оболонь» в роботі було проведено аналіз фінансових результатів його діяльності. Як видно з проведеного аналізу діяльність ПрАТ «Оболонь» зазнала негативних змін, зі збільшенням чистого доходу від реалізації продукції чистий прибуток навпаки зменшився. Отже, керівництву підприємства для покращення його діяльності потрібно надалі знаходити резерви економії витрат, впроваджувати заходи для підвищення доходів, вводити додаткові пільги для покупців. Стратегія ПрАТ «Оболонь» повина бути спрямована на задоволення вимог та очікувань покупців і, в той же час,

на утримування лідируючих позицій на ринку слабоалкогольних напоїв. Загалом слід відзначити високу ефективність роботи менеджменту ПрАТ «Оболонь». Для компанії характерний демократичний стиль керівництва. Він ґрунтується на колегіальному прийнятті рішень керівниками всіх підрозділів, широкій поінформованості апарату управління щодо проблем та цілей підприємства, а також обізнаності всіх працівників про виконання заявлених завдань.

5. Проведення аналітичної роботи в ПрАТ «Оболонь» спрямоване на забезпечення прийняття ефективних управлінських рішень щодо виробничо-господарської діяльності підприємства та його фінансового стану. В роботі було проведено аналіз показників виробничо-господарської діяльності підприємства ПрАТ «Оболонь» за 2020-2021 рр., який дає можливість оцінити роботу підприємства, вивити тенденцію зміни цих показників, а також виявити недоліки у роботі підприємства та їх причини. Обсяги виробництва продукції в 2021 році збільшились проти 2020 року на 100362 тис. грн. (1,53%). Середньорічна вартість основних засобів у 2021 році склала 12061971 тис. грн., що на 19910 тис. грн. (0,17%) більше проти 2020 року. Середньорічна продуктивність праці в 2021 році збільшилася порівняно з 2020 роком на 6,31 тис. грн. (0,17%). Отже, підприємство ефективно використовує наявні ресурси та має перспективи розвитку у майбутньому. Рентабельність реалізованої продукції склала в 2021 році 18,53%, що на 8,13% менше проти 2021 року. Збитковість діяльності підприємства в 2021 році склала 2,52%, що на 8,37% менше проти 2020 року. Отже, як показує проведений аналіз показники фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Оболонь» в 2021 році зазнали деяких негативних змін. Але завдяки значній працездатності колективу підприємство планує успішно функціонувати та розвиватись з гарною перспективою.

На основі проведеного аналізу показників фінансового стану, можна стверджувати, що діяльність ПрАТ «Оболонь» є не на вищому рівні.

Більшість показників не відповідають встановленим нормам і бажають бути кращими. Особливо погано характеризують стан підприємства показники рентабельності та фінансової стійкості. Отже, якщо керівництво ПрАТ «Оболонь» приймуть міри щодо покращення становища, то в близькому майбутньому підприємство вийде на належний рівень. На мою думку, в першу чергу, треба звернути увагу на обсяги поточних активів, високий рівень, яких і викликав негативні показники.

6. Для обґрунтування стратегії сучасної системи управління власним капіталом підприємства необхідним є проведення всебічного аналізу його стану. Запропонована в роботі організаційно-інформаційна модель аналізу власного капіталу підприємства ПрАТ «Оболонь» поєднує основні складові аналітичного процесу - мету і завдання, об'єкти і суб'єкти дослідження, показники аналізу, джерела інформації, методичне забезпечення. Проведений аналіз власного капіталу підприємства за 2020-2021 роки показав, що у 2021 році порівняно з 2020 роком обсяг власного капіталу ПрАТ «Оболонь» зменшився на 131324 тис. грн., або на 4,91%. Як показують розрахункові дані, найбільшу частку у структурі власного капіталу ПрАТ «Оболонь» має капітал у дооцінках 91,45% у 2020 році та 90,21% у 2021 році. Отже, аналізуючи власний капітал ПрАТ «Оболонь», зазначимо, підприємство в 2021 році забезпечено більше позиковими джерелами ніж власними. Таким чином, ситуація, що склалася у сфері фінансування підприємства негативно характеризує фінансово-господарську діяльність ПрАТ «Оболонь», оскільки свідчить про залежність підприємства від позикових коштів. Надто велика частка позичкових коштів знижує платоспроможність підприємства, підриває його фінансову стійкість та, власне, знижує довіру до нього з боку партнерів і зменшує ймовірність отримання кредитів.

7. Аудит власного капіталу є одним з найважливіших і найскладніших напрямків перевірки господарської діяльності підприємства. При цьому важливими складовими ефективності проведення аудиту є визначення його

мети та правильна постановка завдань перевірки. Метою аудиту є перевірка даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності операцій з власним капіталом суб'єкта господарювання для формування та висловлення незалежної думки аудитора про її достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам чинного законодавства або інших правил (внутрішніх положень суб'єктів господарювання) згідно із вимогами користувачів. До його основних завдань слід віднести: узагальнення основних відомостей про суб'єкт господарювання, перевірку наявності і відповідності форм статутної документації та дотримання норм чинного законодавства щодо формування власного капіталу; виявлення повноти і своєчасності внесків засновників підприємства та правильність їх відображення в обліку; дослідження економічного обґрунтування операцій з формування фінансових результатів, їх використання і розподілу; оцінку правомірності і відповідного відображення в обліку змін власного капіталу впродовж звітного періоду; підтвердження правильності вартісної оцінки майна, внесеного засновниками; надання оцінки системі бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю власного капіталу; перевірку правильності розподілу прибутку, що залишається в розпорядженні господарюючого суб'єкта за результатами року, обчислення доходів засновників та акціонерів.

Практична реалізація теоретичних основ моделювання аудиту власного капіталу базується на побудові організаційно-інформаційної моделі, яка є одним із методів формалізації процесу контролю в управлінні підприємством та визначає окремі елементи процесу дослідження. Послідовна реалізація елементів, представлених в організаційно-інформаційній моделі аудиту власного капіталу підприємства за відсутності надзвичайних обставин, забезпечує досягнення поставленої мети, яка полягає у створенні інформаційної бази для ефективного управління власним капіталом підприємством.

8. Залежно від мети аудиту та завдань, які передбачені договором,

наявності власних можливостей, перевіряючи на свій розсуд обирає методику проведення аудиту власного капіталу. Основна мета обраної методики зводиться до встановлення об'єктивної істини про досліджуваний об'єкт. Аудит власного капіталу має сприяти отриманню підприємством ПрАТ «Оболонь» необхідної інформації щодо доцільності, правомірності та ефективності здійснення господарських операцій з їх обліку для прийняття тих чи інших управлінських рішень щодо власного капіталу.

Приватною аудиторською фірмою «РСМ Україна» згідно договору № 22-12/2021 від 22.12/2021 року було проведено перевірку фінансової звітності підприємства за 2021 рік і в тому числі перевірку власного капіталу. Основними методами, що використовувалися аудитором при проведенні аудиту власного капіталу відповідно МСА 500 «Аудиторські докази» були опитування, порівняння, вибіркове дослідження, інспекція - перевірка записів, документів або матеріальних активів, аналітична перевірка. Методика виконання аудиторських процедур полягала в застосуванні окремих методів і прийомів аудиту самостійно. Здійснюючи аудиторську перевірку власного капіталу аудитор перевіряв: залишки на рахунках бухгалтерського обліку власного капіталу та інформацію даних в установчих документах та обліковій політиці; операції з формування та змін зареєстрованого (пайового) капіталу; дотримання обмежень щодо викупу акцій та граничного строку погашення вилученого та неоплаченого капіталу; операції з капіталом у дооцінках та додатковим капіталом; операції з резервним капіталом; перевіряв операції з прибутком підприємства; ведення бухгалтерського обліку та відповідність даних фінансової звітності даним облікових регістрів в частині власного капіталу. Отриману при перевірці інформацію, було використано для підготовки аудиторського звіту та висновку. В процесі аудиту, встановлено, що бухгалтерський облік ПрАТ «Оболонь» проводився відповідно до МСБО. В ході перевірки Аудитор не отримав свідчень щодо існування загрози безперервності діяльності підприємства ПрАТ «Оболонь». Узагальнюючи

вищевикладене можна дійти висновку, що аудит власного капіталу вимагає підвищеної уваги до пошуку нових підходів в організації та методиці його проведення. Тому особливу увагу необхідно зосереджувати на застосуванні методів оцінки ризиків, враховуючи всі властиві ризики та аналізуючи чинники зниження ризику як в аудиторській практиці взагалі так і в аудиті власного капіталу зокрема.

9. Для вдосконалення обліку власного капіталу доцільним є внесення певних змін та доповнень до Плану рахунків. Для більшої наочності інформації на рахунках бухгалтерського обліку пропонуємо ПрАТ «Оболонь» введення до субрахунку 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» відкрити три аналітичні рахунки за напрямками використання прибутку. З огляду на те, що існують кризові ситуації в ПрАТ «Оболонь», виникає необхідність створювати резервний капітал, який призначений для покриття загальних збитків при відсутності інших можливостей їх покриття і формується за рахунок резервів, утворених відповідно до чинного законодавства, і за рахунок резервів, утворених відповідно до установчих документів. Щорічні відрахування на поповнення резервного капіталу передбачаються установчими документами та здійснюються за рахунок чистого прибутку, але не можуть бути менше 5% його загальної вартості. Також вважаємо за доцільне в робочому плані рахунків підприємства передбачити субрахунки для синтетичного рахунку 43 «Резервний капітал» в розрізі цільового використання створених резервів. При цьому в статуті ПрАТ «Оболонь», крім визначених загальних відсотків від прибутку для формування резервного капіталу, слід передбачити відрахування в розрізі запропонованих субрахунків. Найбільш повно наявність та зміни у власному капіталі представлені у Звіті про власний капітал. При заповненні даної форми звітності частина інформації переноситься з інших форм звітності. Однак у Звіті про власний капітал представлена інформація стосовно розподілу прибутку, внесків учасників та вилучення капіталу, для представлення якої

потрібна попередня підготовка і відповідна обробка бухгалтерської інформації. Для спрощення цієї роботи пропонуємо ПрАТ «Оболонь» складання допоміжної таблиці за формою, наведеною в роботі. Це допоможе скоротити час на збір інформації, необхідної для заповнення відповідних статей Звіту про власний капітал. Отже, підприємству ПрАТ «Оболонь» потрібно вживати всіх вище перелічених заходів для того, щоб вдосконалити облік власного капіталу та підвищити ефективність його використання і знаходитися в зоні фінансової стійкості, за якої все майно підприємства поступово стає власним, а позичковий капітал має надійні джерела покриття.

Для вдосконалення аналізу власного капіталу необхідно також використовувати сучасні комп'ютерні технології. В роботі для вирішення завдань аналізу власного капіталу підприємства ПрАТ «Оболонь» ми скористалися можливостями програми Excel - додатка з пакета MS Office. Удосконалення організації та методики аналізу власного капіталу в ПрАТ «Оболонь» має важливе значення, оскільки сприяє упорядкуванню інформації, прозорості та достовірності даних щодо власного капіталу. Аналітичне забезпечення стану власного капіталу має бути організоване таким чином, щоб достатньою мірою відображати і характеризувати всю господарську діяльність з достатньою конкретизацією, саме це зумовлює подальший напрям досліджень аналітичного забезпечення управління власним капіталом на підприємстві ПрАТ «Оболонь».

Щодо удосконалення контрольних аспектів власного капіталу ПрАТ «Оболонь», то вважаємо за доцільне додати до Наказу про облікову політику розділ «Власний капітал», який би містив необхідну інформацію стосовно статутного, додаткового, резервного капіталів, нерозподілених прибутків (непокритих збитків) та інших його складових, що наявні на підприємстві. Це дозволить встановити відповідність положень облікової політики та установчих документів щодо власного капіталу та полегшить завдання користувачам відповідної інформації. Хід аудиторської перевірки та її

результати мають бути документально оформлені, тобто складаються робочі документи – записи, зроблені під час планування, підготовки, проведення перевірки аудитором, узагальнення їх даних, а також документальна інформація, отримана в ході аудиту від третіх сторін, усні відомості, задокументовані аудитором за допомогою тестування. Для цього пропонуємо спеціально розробити робочий документ для проведення аудиту власного капіталу підприємства, який буде включати в себе показники змісту, характеру порушення та його суттєвості.

Вважаємо, що запропоновані практичні рекомендації поліпшать систему обліку та контролю власного капіталу на підприємстві

ПрАТ
«Оболонь».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аудит: підручник (в двох частинах); [за ред. Грушко В.І.]. 4-те вид. доп. і перероб. К. : Видавництво Ліра-К. 2019. 324 с.
2. Бабіченко В.В., Ананченко А.О. Визначення категорії «власний капітал підприємства»: різноманітність поглядів. Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка. 2019. Т. 24, Вип. 5. С. 124-127
3. Баланюк І.Ф., Шеленко Д.І., Надворняк Я.М. Законодавче регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні: експрес-огляд новацій. Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія : Економічні науки. 2019. Вип. 29 (2). С. 143–145.
4. 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. Вип. 16. С. 11-17.
5. Бухгалтерський облік : навчальний посібник / В.М. Краєвський, О.П. Колісник, Н.В. Гуріна та ін. Ірпінь: Університет ДФС України, 2021. 388 с.
6. Вівчар О.Й., Саварин В.М. Власний капітал як фінансове джерело функціонування підприємства. Науковий вісник НЛТУ України. 2019. Вип. 19.5. С. 146-150.
7. Голячук Н.В., Волот О.І., Голячук С.Є. Обліково-аналітичні аспекти ефективності використання власного капіталу. Наукові горизонти. 2020. Т. 23, № 11. С. 61–69.
8. Гончарук С.М., Приймак С.В., Шот А.П. Методологічні підходи до підвищення якості аудиту фінансової звітності. Modern economics. 2020. № 20. С. 53–59.
9. Гордєєва-Герасимова Л.Ю., Яромич Л.С. Дослідження методики аудиту власного капіталу підприємства. Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. 2021. № 6(1). С. 195-200.

10. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
11. Грек Я., Терлецька І. Теоретико-методичний базис аудиту нерозподіленого прибутку як складової частини власного капіталу. Науковий вісник Миколаївського національного університету ім. В. О. Сухомлинського. Економічні науки. 2019. № 1. С. 47–50.
12. Дорош Н.І., Лясківська Г.В. Облік змін у власному капіталі підприємства. Молодий вчений. 2020. № 2(2). С. 335-339.
13. Дорош Н.І., Сніжко В.В. Облік власного капіталу в контексті національних та міжнародних стандартів. Молодий вчений. 2019. № 2(2). С. 606-610.
14. Дробязко С.І. Удосконалення методології бухгалтерського обліку власного капіталу підприємств. Агросвіт. 2020. № 1. С. 3-8.
15. Євтушевська О.О., Чернов К.І. Теоретичні аспекти власного капіталу підприємства: сутність та структура. Економіка харчової промисловості. 2020. Т. 12, Вип. 3. С. 17-24
16. Єршова Н.Ю., Портна О.В. Аналіз господарської діяльності: теорія та практикум. Львів. Магнолія, 2019. 345 с.
17. Інструкція з використання Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій: затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.10.1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
18. Іщенко Я.П., Подолянчук О.А., Коваль Н.І. Фінансовий облік 1: підручник. Вінниця: Видавництво ФОП Кушнір Ю. В. 2020. 496 с.
19. Каткова Н.В., Бурлан С.А., Ліснічук О.І. Методичні підходи до аудиту фінансових результатів діяльності підприємства. Ефективна економіка. 2019. № 12. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2019_12_59
20. Кіндрацька Г.І., Загородній А.Г., Кулиняк Ю.І. Аналіз господарської діяльності : підручник. Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2019. 320 с.

- 21.Коваль Л.В., Болахівська В.В. Бухгалтерський облік власного капіталу в управлінні підприємством. Агросвіт. 2019. № 9. С. 53-58.
- 22.Конституція України від 28.06.1996 р. 254к/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
- 23.Концептуальна основа фінансової звітності: міжнародний документ від 01.09.2010 р. № 929_009. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
- 24.Кузь В. Організація бухгалтерського обліку : навчальний посібник. Чернівці: Чернівецький національний університет імені Ю. Федьковича. 2019. 224 с.
- 25.Лаговська О., Легенчук С., Кузь В., Кучер С. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством : навчальний посібник. Київ : Видавничий дім «Кондор», 2018. 418 с.
- 26.Мардус Н.Ю., Руденко К.Ю., Лазуренко О.С. Основні принципи складання і перевірки фінансової звітності підприємства. Дослідження та оптимізація економічних процесів «Оптимум–2021»: твори 18-ї Міжнар. наук.-практ. конф., 7-9 грудня 2021 р. Харків НТУ: «ХП». 2021. Т.1. С. 60-62
- 27.Мельник Т.Ю. Обґрунтування напрямів розподілу прибутку підприємства з урахуванням інтересів різних учасників господарських відносин. Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. 2019. № 4 (1). С. 136–141.
- 28.Мельник Т.Г., Димніч В.В. Організація бухгалтерського обліку та контролю власного капіталу. Молодий вчений. 2018. № 3(2). С. 670-675.
- 29.Методичні рекомендації з аналізу і оцінки фінансового стану підприємств: затв. Центральною спілкою споживчих товариств України від 28.07.2006 р. № 30. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/>
- 30.Методичні рекомендації про застосування реєстрів бухгалтерського обліку: затв. наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2000 р. № 356. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
- 31.Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: наказ

- Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. № 433. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
- 32.Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства: затв. наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 року № 635. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
- 33.Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (частини I, II та III), міжнародний документ від 01.01.2016 р. URL: [https:// www.apu.com.ua](https://www.apu.com.ua).
- 34.Міжнародні стандарти фінансової звітності: міжнародний документ від 01.01.2012 р. № 929_010. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
- 35.Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів»: міжнародний документ від 01.01.2012 р. № 929_013. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
- 36.Мулик Т.О. Відображення інформації про власний капітал у звітності господарюючих суб'єктів. Агросвіт. 2020. № 19-20. С. 51-60.
- 37.Назаренко О.В., Чижова Т.С. Організаційні аспекти формування, обліку та аудиту власного капіталу підприємств. Економіка та держава. 2019. № 9. С. 30-34.
- 38.Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
- 39.Петраковська О.В. Власний капітал підприємства: сучасний погляд на його сутність, класифікацію та облік. Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». Серія : Економічні науки. 2023. № 1. С. 106-114.
- 40.Петришин Л., Жидовська Н, Росток М. Теоретичні і методологічні аспекти обліку власного капіталу. Вісник Львівського національного аграрного університету. Серія : Економіка АПК. 2020. № 27. С. 71-79.
- 41.План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. наказом

- Міністерства фінансів України від 09.12.2011 р. № 1591. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
- 42.Побережна Н.М., Якименко-Терещенко Н.В. Звітність підприємств: текст лекцій. Х. : «ХПІ». 2020. 106 с.
- 43.Погріщук Г.Б., Волощук Р.Є. Власний капітал підприємства: сутність і особливості формування в Україні. Економіка та держава. 2020. № 7. С. 16-23.
- 44.Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
- 45.Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: затв. наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. №88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
- 46.Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань: затв. наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
- 47.Про акцонерні товариства: Закон України від 17.09.2008 року № 514- VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
- 48.Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/>.
- 49.Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
- 50.Про господарські товариства: Закон України від 19.09.1991р. №1576-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
- 51.Самойлова Т.А. Джерела формування фінансового капіталу підприємства. Облік і фінанси АПК. 2018. № 1. С. 169-174.
- 52.Слесар Т., Шара Є. Організація технології облікового процесу власного капіталу. Вісник економіки. 2021. Вип. 2. С. 145-159.
- 53.Теоретичні та прикладні аспекти обліку, аналізу і аудиту в системі економічних відносин: Монографія / За ред. проф. Л.М. Чернелевського. К.:

НУХТ, 2021. 182 с.

- 54.Ткач О.Л. Особливості вибіркового методу в аудиті. Підприємництво і торгівля. 2020. Вип. 26. С. 98–102.
- 55.Цивільний кодекс України від 16.04.2003 року № 435-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
- 56.Цюцяк І.Л., Цюцяк А.Л. Факторний аналіз рентабельності власного капіталу: сутність та методика проведення. Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. 2020. Вип. 1-2. С. 238-249.
- 57.Швед Н.П., Слюсаренко В.Є. Особливості аудиту власного капіталу підприємства. Збірник наукових статей випускників з фаху «Облік і оподаткування». 2021. Вип.11. С. 122-131.

ДОДАТКИ

Додаток А

Характеристика чинної нормативно-правової бази з обліку, аналізу та аудиту
власного капіталу підприємства

№	Назва нормативного документа, ким і коли затверджено	Короткий зміст	Використання у обліковому процесі
1	2	3	4
1	Конституція України від 28.06.1996 р. 254к/96-ВР. URL: https://zakon.rada.gov.ua	Основний Закон України, встановлює права і свободи громадян України	Використано при розкритті питання нормативно-правового регулювання власного капіталу
2	Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV. URL: https://zakon.rada.gov.ua .	Кодекс визначає види і організаційні форми підприємств, правила їх створення, реєстрації, реорганізації і ліквідації, організаційний механізм здійснення ними підприємницької діяльності	Використано при розкритті питання нормативно-правового регулювання власного капіталу
3	Цивільний кодекс України від 16.04.2003 року № 435-VI. URL: https://zakon.rada.gov.ua .	Цивільний кодекс України є кодифікованим нормативним актом яким регулюються особисті немайнові та майнові відносини, учасниками яких є фізичні та юридичні особи, Держава Україна, територіальні громади, іноземні держави та інші суб'єкти права	Використано при розкритті питання нормативно-правового регулювання власного капіталу
4	Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: https://zakon.rada.gov.ua .	Кодекс регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів.	Використано при розкритті питання оподаткування власного капіталу
5	Про акцонерні товариства: Закон України від 17.09.2008 року № 514- VI. URL: https://zakon.rada.gov.ua .	Цей Закон визначає поняття і види акцонерних товариств, правила їх створення, діяльності, а також права і обов'язки їх засновників.	Використано при розкритті питання нормативно-правового регулювання власного капіталу
6	Про господарські товариства: Закон України від 19.09.1991р. №1576-XII. URL: https://zakon.rada.gov.ua .	Цей Закон визначає поняття про господарські товариства, правила їх створення, діяльності, а також права і обов'язки їх засновників.	Використано при розкритті питання нормативно-правового регулювання власного капіталу

7	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: https://zakon.rada.gov.ua .	Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні	Використано при розкритті питання обліку власного капіталу
8	Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. URL: https://zakon.rada.gov.ua/ .	Закон визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, що виникають при її провадженні	Закон є основою для проведення аудиторських перевірок
9	Концептуальна основа фінансової звітності: міжнародний документ від 01.09.10р. № 929_009. URL: https://zakon.rada.gov.ua .	Визначає концептуальну основу фінансової звітності	Використовуємо при вивченні організації та веденні бухгалтерського обліку власного капіталу підприємства
10	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. URL: https://zakon.rada.gov.ua .	Визначається мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визначення і розкриття її елементів	Використовується при розгляді відображення інформації про власний капітал в фінансовій звітності
11	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів»: міжнародний документ від 01.01.2012 р. № 929_013. URL: https://zakon.rada.gov.ua .	Мета цього МСФЗ – забезпечити, щоб перша фінансова звітність суб'єкта господарювання, складена за МСФЗ, та його проміжна фінансова звітність за частину періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, містили високоякісну інформацію	Використовується для обліку власного капіталу підприємства
12	Міжнародні стандарти фінансової звітності: міжнародний документ від 01.01.2012 р. № 929_010. URL: https://zakon.rada.gov.ua .	Визначається мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визначення і розкриття її елементів	Використовується при розгляді відображення інформації про власний капітал в фінансовій звітності
13	Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (частини I, II та III), міжнародний документ від 01.01.2016 р. URL: https://www.apu.com.ua .	Встановлюють порядок проведення аудиторських перевірок	Використовуються при аудиті власного капіталу на підприємстві

14	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 р. № 1591. URL: https://zakon.rada.gov.ua .	Наведений перелік рахунків, які необхідні для реєстрації бухгалтерської інформації про діяльність господарського суб'єкту	Використано при розкритті питання обліку власного капіталу
15	Інструкція з використання Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій: затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.10.1999 р. № 291. URL: https://zakon.rada.gov.ua .	Інструкція встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств	Використано при розкритті питання обліку власного капіталу
16	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: затв. наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. №88. URL: https://zakon.rada.gov.ua .	Встановлює порядок створення, прийняття і відображення в обліку первинних документів, бухгалтерської звітності	Використано при розкритті питання обліку власного капіталу
17	Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань: затв. наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879. URL: https://zakon.rada.gov.ua .	Застосовуються для підтвердження правильності та достовірності даних бухгалтерського обліку та звітності	Використано при розкритті питання обліку власного капіталу
18	Методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку: затв. наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2000 р. № 356. URL: https://zakon.rada.gov.ua .	Ці Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку	Використано при розкритті питання обліку власного капіталу
19	Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства: затв. наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 року № 635. URL: https://zakon.rada.gov.ua	Ці Методичні рекомендації щодо складання облікової політики підприємства	Використано при розкритті питання обліку власного капіталу
20	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: наказ Міністерства фінансів України	Ці Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності підприємств	Використано при розкритті питання обліку власного капіталу

	від 28.03.2013 р. № 433. URL: https://zakon.rada.gov.ua .		
21	Методичні рекомендації з аналізу і оцінки фінансового стану підприємств: затв. Центральною спілкою споживчих товариств України від 28.07.2006 р. № 30. URL: https://zakon.rada.gov.ua/	Ці рекомендації застосовують-ся для аналізу і оцінки фінан-сового стану підприємств	Використано для аналізу власного капіталу на підприєм-стві

ПрАТ «Оболонь»

Оборотно – сальдова відомість по рахунку: 40

За 2021 р.

Субконто	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основна діяльність		73,144,251.00				73,144,251.00
Разом розгорнуте		73,144,251.00				73,144,251.00

ПрАТ «Оболонь»

Оборотно – сальдова відомість по рахунку: 44

За 2021 р.

Субконто	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основна діяльність		167,847,415.41		20,721,011.77		188,568,427.18
Разом розгорнуте		167,847,415.41		20,721,011.77		188,568,427.18

Бухгалтерська довідка
за 2021 рік

№ з/п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума
1	2	3	4	5
1	Відображений розмір одержаного прибутку	79 «Фінансовий результат»	44 «Нерозподілені прибутки (збитки)»	20721011,77

Виконавець _____ Головний бухгалтер _____
(підпис) (підпис)

31. 12. 2021 р.

Додаток Д

Підприємство	ПрАТ «Оболонь»	за ЄДРПОУ	05391057
Територія	Київська	за КОАТУУ	8038000000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Орган державного управління		за СПОДУ	немає
Вид економічної діяльності	Виробництво пива	за КВЕД	11.05
Одиниця виміру:	тис. грн.	Контрольна сума	
Адреса:	04212, м Київ, вул. Богатирська, буд. 3		

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020 р. Форма №1-к

Код за ДКУД			1801007
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6 026	4 686
первісна вартість	1001	43 963	43 969
накопичена амортизація	1002	(37 937)	(39 283)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	18 141	11 272
Основні засоби	1010	4 611 402	4 352 291
первісна вартість	1011	12 003 847	12 080 275
знос	1012	(7 392 445)	(7 727 984)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	57 581	18 542
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	14	14
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	4 693 164	4 386 805
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	753 270	1 015 849
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	260 966	272 112
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			

за виданими авансами	1130	44 300	101 840
з бюджетом	1135	51 330	69 326
у тому числі з податку на прибуток	1136	4 813	4 233
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18 911	20 095
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	16 228	17 048
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	18 927	5 983
Усього за розділом II	1195	1 163 932	1 502 253
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	5 857 096	5 889 058
Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	73 144	73 144
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	2 603 868	2 445 387
Додатковий капітал	1410	1 916	1 198
Емісійний дохід	1411	8 353	8 353
Накопичені курсові різниці	1412	-6 437	-7 155
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-329 248	167 847
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(13 580)	(13 580)
Інші резерви	1435	0	0
Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	2 336 100	2 673 996
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	426 702	410 551
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	180 402	609 731
Інші довгострокові зобов'язання	1515	260 062	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0

резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	867 166	1 020 282
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	255 933	394 848
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 139 546	661 136
товари, роботи, послуги	1615	909 794	709 905
розрахунками з бюджетом	1620	104 445	102 148
у тому числі з податку на прибуток	1621	164	414
розрахунками зі страхування	1625	6 382	4 980
розрахунками з оплати праці	1630	57 270	80 097
одержаними авансами	1635	120 483	183 041
розрахунками з учасниками	1640	1 876	1 876
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	13 639	33 497
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	44 462	23 252
Усього за розділом III	1695	2 653 830	2 194 780
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	5 857 096	5 889 058

Керівник

Булах І.В.

Головний бухгалтер

Бахов І.І.

Додаток Е

Підприємство	ПрАТ «Оболонь»	за ЄДРПОУ	05391057
Територія	Київська	за КОАТУУ	8038000000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Орган державного управління		за СПОДУ	немає
Вид економічної діяльності	Виробництво пива	за КВЕД	11.05
Одиниця виміру:	тис. грн.	Контрольна сума	
Адреса:	04212, м Київ, вул. Богатирська, буд. 3		

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік Форма №2-к І. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 549 706	5 466 148
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 070 109)	(4 277 833)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	1 479 597	1 188 315
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	74 094	50 572
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(361 150)	(337 100)
Витрати на збут	2150	(719 636)	(661 989)
Інші операційні витрати	2180	(6 593)	(20 110)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0

Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	466 312	219 688
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	39 058
Інші фінансові доходи	2220	338 280	280
Інші доходи	2240	15 776	-1 418
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(255 444)	(329 215)
Втрати від участі в капіталі	2255	(1 618)	(0)
Інші витрати	2270	(238 394)	(-216 198)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	324 912	144 591
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	13 702	113 042
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	338 614	257 633
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	-718	-4 082
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-718	-4 082
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-718	-4 082
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	337 896	253 551
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 993 302	3 157 057
Витрати на оплату праці	2505	705 528	626 692
Відрахування на соціальні заходи	2510	149 141	132 414
Амортизація	2515	399 564	422 999
Інші операційні витрати	2520	1 204 645	1 159 110

Разом	2550	5 452 180	5 498 272
-------	------	-----------	-----------

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	325 127	325 127
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	325 127	325 127
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1,041500	0,792400
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1,041500	0,792400
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Булах І.В.

Головний бухгалтер

Бахов І.І.

Додаток Ж

Підприємство	ПрАТ «Оболонь»	за ЄДРПОУ	05391057
Територія	Київська	за КОАТУУ	8038000000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Орган державного управління		за СПОДУ	немає
Вид економічної діяльності	Виробництво пива	за КВЕД	11.05
Одиниця виміру:	тис. грн.	Контрольна сума	
Адреса:	04212, м Київ, вул. Богатирська, буд. 3		

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2021 р. Форма №1-к

Код за ДКУД 1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4 686	4 245
первісна вартість	1001	43 969	44 059
накопичена амортизація	1002	(39 283)	(39 814)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	11 272	63 759
Основні засоби	1010	4 352 291	4 067 871
первісна вартість	1011	12 080 275	12 043 666
знос	1012	(7 727 984)	(7 975 795)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	18 542	18747
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	14	14
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	4 386 805	4 154 636
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 015 849	1 040 911
Поточні біологічні активи	1110	0	
Депозити перестрахування	1115	0	
Векселі одержані	1120	0	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	272 112	417 089
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			

за виданими авансами	1130	101 840	52 838
з бюджетом	1135	69 326	72 919
у тому числі з податку на прибуток	1136	4 233	3 350
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	20 095	13 978
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	17 048	29 122
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	5 983	11 950
Усього за розділом II	1195	1 502 253	1 638 807
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	
Баланс	1300	5 889 058	5 793 443
Пасив	Код рядка	На початок звітноїперіоду	На кінець звітноїперіоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	73 144	73 144
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	2 445 387	2 293 845
Додатковий капітал	1410	1 198	695
Емісійний дохід	1411	8 353	8 353
Накопичені курсові різниці	1412	-7 155	-7 658
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	167 847	188 568
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(13 580)	(13 580)
Інші резерви	1435	0	0
Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	2 673 996	2 542 672
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	410 551	388 485
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	609 731	677 838
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0

резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	1 020 282	1 066 323
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	394 848	868 793
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	661 136	116 751
товари, роботи, послуги	1615	709 905	794 275
розрахунками з бюджетом	1620	102 148	131 216
у тому числі з податку на прибуток	1621	414	258
розрахунками зі страхування	1625	4 980	5 316
розрахунками з оплати праці	1630	80 097	22 719
одержаними авансами	1635	183 041	175 676
розрахунками з учасниками	1640	1 876	1 876
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	33 497	36 590
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	23 252	30 876
Усього за розділом III	1695	2 194 780	2 184 448
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	5 889 058	5 793 443

Керівник

Булах І.В.

Головний бухгалтер

Бахов І.І.

Додаток 3

Підприємство	ПрАТ «Оболонь»	за ЄДРПОУ	05391057
Територія	Київська	за КОАТУУ	8038000000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Орган державного управління		за СПОДУ	немає
Вид економічної діяльності	Виробництво пива	за КВЕД	11.05
Одиниця виміру:	тис. грн.	Контрольна сума	
Адреса:	04212, м Київ, вул. Богатирська, буд. 3		

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2021 рік Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД	1801008
-------------	---------

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 986 592	5 549 706
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 877 463)	(4 070 109)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	1 109 129	1 479 597
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	128 230	74 094
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(423 695)	(361 150)
Витрати на збут	2150	(790 218)	(719 636)
Інші операційні витрати	2180	(18 439)	(6 593)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0

Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	5 007	466 312
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	174	338 280
Інші доходи	2240	32 680	15 776
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(188 451)	(255 444)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(1 618)
Інші витрати	2270	(0)	(238 394)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		324 912
збиток	2295	(150 590)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	19 769	13 702
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		338 614
збиток	2355	(130 821)	(0)

IV. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	3
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	-503	-718
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-503	-718
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-503	-718
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-131 324	337 896
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

V. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 389 517	2 993 302
Витрати на оплату праці	2505	728 365	705 528
Відрахування на соціальні заходи	2510	154 432	149 141
Амортизація	2515	402 242	399 564
Інші операційні витрати	2520	1 381 481	1 204 645

Разом	2550	6 056 037	5 452 180
-------	------	-----------	-----------

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	325 127	325 127
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	325 127	325 127
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,402400	1,041500
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,402400	1,041500
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Булах І.В.

Головний бухгалтер

Бахов І.І.