**Тема 10. Аналіз і облік капіталу підприємства**

10.1. Економічна сутність та класифікація власного капіталу

10.2. Облік капіталу одноосібного власника

10.3. Облік власного капіталу і розподіл прибутку в товариствах

10.4. Облік формування і розподіл прибутку в корпораціях

10.5. Облік податку на прибуток та розподілу прибутків корпорації

10.1. Економічна сутність та класифікація власного капіталу

Базове рівняння бухгалтерського обліку:

АКТИВИ = ЗОБОВ’ЯЗАННЯ + КАПІТАЛ

Власний капітал – це залишкова частка в активах підприємства після вирахування всіх його зобов’язань.

Власний капітал поділяється на підкласи:

- коштів, внесених акціонерами;

- нерозподіленого прибутку;

- резервів, які відображають асигнування нерозподіленого прибутку;

- резервів, які відображають коригування збереженого капіталу.

Наведена класифікація є доречною для прийняття рішень користувачами фінансових звітів за умови визначення в ній правових та інших обмежень щодо здатності підприємства розподіляти або використовувати власний капітал, а також прав сторін з часткою власності у підприємстві на отримання дивідендів або виплату капіталу.

Сума, за якою власний капітал відображається в балансі, залежить від оцінки активів та зобов’язань. Як правило, сукупна сума власного капіталу не відповідає ні сукупній ринковій вартості акцій підприємства, ні сумі, яку можна отримати від продажу чистих активів підприємства.

Джерела формування власного капіталу:

* внески власників;
* накопичена сума доходу, що залишається на підприємстві.

Порядок надання інформації про зміни у власному капіталу у фінансовій звітності та методичні підходи щодо обліку власного капіталу егламентуються МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

10.2. Облік капіталу одноосібного власника

Індивідуальне приватне підприємство належить одній особі (власнику), при цьому на ньому можуть працювати наймані особи.

Відповідно до принципу автономності, діяльність та власність підприємства як юридичної особи розглядаються окремо від діяльності та власності його власника. Домінування приватного підприємництва спостерігається у США та країнах Європейського співтовариства.

Основні переваги приватного підприємництва:

* легкість заснування – не потрібні спеціальні дозволи державних органів влади (за винятком деяких професій)
* конфіденційність – звіти приватних фірм не підлягають обов’язковому оприлюдненню
* пряме оподаткування – прибуток фірми оподатковується як дохід власника, ставка податку може бути нижчою, ніж для корпорацій

Основні недоліки приватного підприємництва:

* обмежені фінансові можливості – неможливість випуску цінних паперів (акцій, облігацій);
* необмежена відповідальність власника фірми – власник відповідає за борги фірми всім своїм майном;
* недовговічність справи через слабку конкурентоспроможність та залежність від кваліфікації та управлінських здібностей однієї особи.

Капітал одноосібного підприємства формується за рахунок вкладень його власника та шляхом накопичення отриманого в результаті діяльності прибутку. Проте власник такого підприємства може вилучати капітал з метою фінансування своїх особистих потреб. Таким чином, в бухгалтерському обліку індивідуального приватного підприємства можливі наступні записи щодо обліку операцій з власним капіталом:

1. Внески власника при заснуванні фірми

Дт «Грошові кошти»

Дт «Запаси», «Товари»

Дт «Основні засоби», «Нематеріальні активи»

Кт «Капітал власника»

2. Збільшення власного капіталу за рахунок накопичення прибутку

Дт «Нерозподілений прибуток»

Кт «Капітал власника»

3. Вилучення частки капіталу для фінансування особистих потреб власника

Дт «Капітал власника»

Кт «Вилучення капіталу»

10.3. Облік власного капіталу і розподіл прибутку в товариствах

Товариство – це система взаємовідносин між двома або більше партнерами, в межах якої вони погодились поділяти ризик і винагороду від спільного ведення бізнесу. Відомості про партнерів (засновників) товариства, їх права та обов’язки, внески до статутного капіталу, порядок розподілу доходів та покриття зобов’язань, припинення діяльності товариства визначаються у договорі товариства.

Переваги товариства:

* легкість заснування – створення та ліквідація не потребує дотримання значної кількості законів та правил як для корпорацій;
* прибуток розподіляється між учасниками, які сплачують податок з доходів;
* диверсифікація діяльності;
* тривалість існування.

Недоліки товариства:

* потенційні можливості конфліктів між учасниками;
* партнери відповідають за борги фірми;
* труднощі з передачею прав власності;
* відповідальність всіх партнерів за недоліки дій одного з них.

Для обліку власного капіталу використовується реальний, балансовий, пасивний рахунок «Капітал власника», для кожного із партнерів відкривається окремий аналітичний рахунок. По кредиту відображається збільшення власного капіталу кожного учасника, по дебету – зменшення.

Типові записи при створенні товариства та поповненні його капіталу

1. Внески учасників при заснуванні товариства

Дт «Грошові кошти»

Дт «Запаси», «Товари»

Дт «Основні засоби», «Нематеріальні активи»

Кт «Капітал власника»

2. Збільшення власного капіталу за рахунок накопичення прибутку

Дт «Зведений рахунок фінансових результатів»

Кт «Капітал власника»

Початкові внески засновників при створенні товариства реєструються в спеціальному Журналі (окремо по кожному засновнику).

Внески у вигляді матеріальних цінностей оцінюються за справедливою вартістю на дату передачі активів у власність товариства, що фіксується у договорі.

Умови розподілу прибутку товариства між засновниками визначаються договором. На суму винагороди засновникам за роботу та вкладені кошти (як і в одноосібних приватних підприємствах) зменшується власний капітал підприємства:

Вилучення частки капіталу для фінансування особистих потреб власників

Дт «Капітал власника»

Кт «Вилучення капіталу»

Особливістю фінансової звітності товариства є те, що при складанні Звіту про прибутки та збитки після традиційного переліку статей про доходи, витрати, прибуток може міститися інформація про розподіл чистого прибутку між учасниками. Товариства готують Звіт про капітал партнерів за результатами фінансового року, що містить інформацію про залишок капіталу кожного партнера на початок періоду, його зміни за рахунок додаткових вкладень, вилучень, одержання частки прибутку і залишок на кінець періоду. У Балансі товариства у розділі «Власний капітал» зазначається сума капіталу кожного партнера.

Зміну складу партнерів обов’язково супроводжується перереєстрацією товариства і складанням нового договору.

При ліквідації товариства частина активів, необхідна для погашення заборгованості, реалізується, а решта – розподіляється між партнерами.

10.4. Облік формування і розподіл прибутку в корпораціях

Корпорація - це зареєстроване певним чином підприємство, створене для здійснення комерційної або виробничої діяльності, яке має права юридичної особи та капітал, розділений на акції. Акціями засвідчується право власності в корпорації, ними можуть володіти як фізичні, так і юридичні особи — акціонери.

Переваги корпорації:

* обмежена відповідальність акціонерів;
* мобілізація значних обсягів капіталу;
* проста система передачі права власністі;
* пофесійне управління;
* тривалість існування.

Недоліки корпорації:

* відкритість інформації;
* жорстке державне регулювання і контроль;
* подвійність оподаткування (прибутку та дивідендів).

Акціонери обирають Раду директорів, яка призначає вищих посадових осіб (адміністрацію) для втілення в життя політики корпорації.

За обсягами діяльності корпорації домінують у діловому світі.

Капітал власників корпорації відображається в Балансі у розділі «Капітал і резерви», окремо відображаються усі його головні складові; номінальна вартість акцій; кількість випущених акцій; додатковий капітал, внесений понад номінальну вартість акцій.

Акціонерний капітал формується за рахунок:

- коштів інвесторів – шляхом реалізації акцій;

- прибутку, отриманого від господарської діяльності корпорації та не розподіленого між акціонерами.

Максимальна кількість акцій, яка може бути випущена корпорацією, зазначається в її статуті як оголошена кількість акцій. Володіння акцією дає право на отримання пропорційної частки прибутку компанії у вигляді дивідендів. При ліквідації корпорації акціонери мають право на отримання частки її активів пропорційно вартості акцій, якими вони володіють, але лише після задоволення претензій кредиторів. Розрізняють прості та привілейовані акції.

10.5. Облік податку на прибуток та розподілу прибутків корпорації

У світовій практиці поширена авансова система виплат податку на

прибуток у державний та місцевий бюджети, яка встановлюється державою: протягом року (як правило, щоквартально) сплачуються авансові внески щодо податку на прибуток, а в кінці року, виходячи з фактичної суми одержаного прибутку, скоригованого для цілей оподаткування, остаточно визначається сума податку на прибуток.

В бухгалтерському обліку здійснюються наступні записи:

Авансові виплати податку на прибуток протягом звітного періоду

Дт «Розрахунки з бюджетом / Розрахунки з бюджетом щодо податку на прибуток»

Кт «Грошові кошти»

Наприкінці року річну суму податку на прибуток відносять на витрати

Дт «Витрати по податку на прибуток»

Кт «Розрахунки з бюджетом / Розрахунки з бюджетом щодо податку на прибуток»

Сума прибутку після сплати податку становить чистий прибуток корпорації, що залишається в її розпорядженні. Чистий прибуток може бути використано на:

- виплату дивідендів та на інші цілі, передбачені статутом корпорації;

-створення спеціальних резервів: фінансового (легального) резерву, статутного резерву, деяких факультативних резервів тощо.

Розмір фінансового (легального) резерву регулюється державою.

Інші резерви створюються згідно зі статутом та за рішенням загальних зборів акціонерів. Невикористаний прибуток перераховується на рахунок «Нерозподілений прибуток» і складає частину власного капіталу корпорації.

За результатом розподілу чистого прибутку звітного періоду роблять наступні бухгалтерські записи:

Дт «Фінансовий результат звітного періоду»

Кт «Легальний (обов’язковий) резерв»

Кт «Статутний резерв»

Кт «Інші резерви»

Кт «Нерозподілений прибуток»

У деяких випадках корпорація може реінвестувати всю суму чистого

прибутку з метою розширення своєї діяльності.