

ПОРЯДОК ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Стаття	Код рядка	Джерела інформації для формування показника (статті)
Залишок на початок року	4000	<p>Розкривається інформація про суми власного капіталу на початок звітнього року, але які визначені у балансі підприємства (п. 5.2 та п. 5.4 Методрекомендацій № 433). Суми наводяться до здійснення коригувань. Тобто використовуються (п. 95, п. 96 Методрекомендацій № 476):</p> <ul style="list-style-type: none"> • або дані гр. 4 рядків 1400–1495 форми № 1 (балансу); • або дані граф 3-10 ряд. 4300 форми № 4 (Звіту про власний капітал) станом на 31 грудня попереднього року). <p>Для самоконтролю використовуємо залишки за рахунками бухгалтерського обліку, які мають співпадати з залишками у балансі.</p> <p>Таким чином, тут мають бути сальдо рахунків 40-46 на початок звітнього року, але з урахуванням такого:</p> <ul style="list-style-type: none"> • залишок зареєстрованого (пайового) капіталу визначається як різниця між Кт субрахунків (401 «Статутний капітал», 402 «Пайовий капітал», 403 «Інший зареєстрований капітал») та Кт субрахунку 404 «Внески до незареєстрованого статутного капіталу»; • при знаходженні суми власного капіталу залишки за Дт субрахунків 45 «Неоплачений капітал», 46 «Вилучений капітал» віднімаються
Коригування		
(відображаються інформація про суми коригувань, передбачені НП(С)БО 6)		
Зміна облікової політики	4005	Обороти за рахунком 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» у кореспонденції з різними рахунками (п. 5.5 Методрекомендацій № 433). Це обороти за Дт 40-46, у частині зміни облікових оцінок, облікової політики, які вплинули на статті власного капіталу
Виправлення помилок	4010	обороты за рахунком 44, здійснюється коригування сальдо нерозподіленого прибутку (рах. 44) на початок звітнього року у випадку, коли в попередніх роках під час складання фінансової звітності допущені помилки
Інші зміни	4090	показують суми коригувань, які мали місце після звітної дати (тобто дати балансу) та впливають на розмір власного капіталу і не відображаються у рядках 4005 та 4010
Скоригований залишок на початок року	4095	сума рядків 4000-4090 за кожною графою
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	Сума чистого прибутку (збитку) з рядків 2350 (2355) зі Звіту про фінансові результати. Дт 79 Кт 441 (Дт 442 Кт 79) (див. п. 5.7 Методрекомендацій № 433). Значення даного рядка має співпадати з показниками гр. 3 ряд. 2350 або 2355 форми № 2 (п. 99 Методрекомендацій № 476)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	Відображаються різниці в оборотах за Кт і Дт відповідних субрахунків у частині сум іншого сукупного доходу за звітний період (див. п. 5.8 Методрекомендацій № 433): <ul style="list-style-type: none"> • колонки «Капітал у дооцінках» – за рахунком 41; • колонки «Додатковий капітал» – за рахунком 42; При цьому ряд. 4110 граф 4 і 5 має відповідати значенню ряд. 2460 гр. 3 форми № 2 (п. 100 Методрекомендацій № 476)

Додатково вписувані рядки до ряд. 4110 «Інший сукупний дохід за звітний період»:

<p>Дооцінка (уцінка) необоротних активів</p>	<p>4111</p>	<p>Заповнюється колонка «Капітал у дооцінках» – вносяться обороти за субрахунками 411, 412. При цьому гр. 10 ряд. 4111 має дорівнювати показнику гр. 3 ряд. 2400 «Дооцінка (уцінка) необоротних активів» форми № 2. При цьому сума за даним рядком включається до рядка 4110 «Інший сукупний дохід за звітний період» та не враховується у загальній зміні капіталу</p>
<p>Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів</p>	<p>4112</p>	<p>Заповнюється колонка «Капітал у дооцінках» – вносяться обороти Кт 413 за мінусом обороту Дт 413. Показник гр. 10 ряд. 4112 повинен відповідати показнику гр. 3 ряд. 2405 «Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів» форми № 2. При цьому сума за даним рядком включається до рядка 4110 «Інший сукупний дохід за звітний період» та не враховується у загальній зміні капіталу</p>
<p>Накопичені курсів різниці</p>	<p>4113</p>	<p>Заповнюється колонка «Додатковий капітал» – оборот Кт 423 за мінусом обороту Дт 423. Тут розкривається інформація про курсові різниці, які згідно з вимогами НП(С)БО відображаються в складі додаткового капіталу та в іншому сукупному доході (це курсові різниці, що виникають щодо дебіторської заборгованості або зобов'язань за розрахунками з господарською одиницею за межами України, погашення яких не планується найближчим часом, п. 9 НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів»). При цьому гр. 10 ряд. 4113 має дорівнювати гр. 3 ряд. 2410 «Накопичені курсові різниці» форми № 2. При цьому сума за даним рядком включається до рядка 4110 «Інший сукупний дохід за звітний період» та не враховується у загальній зміні капіталу</p>
<p>Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств</p>	<p>4114</p>	<p>Заповнюється колонка «Додатковий капітал» – оборот Кт 42 за мінусом обороту Дт 42 (у частині, яка відповідає часткам іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств). У такий спосіб відображається збільшення або зменшення вартості фінансових інвестицій, які враховуються за методом участі в капіталі, частки інвестора в іншому сукупному доході асоційованих підприємств за звітний період. При цьому гр. 10 ряд. 4114 має відповідати показнику гр. 3 ряд. 2415 форми № 2. При цьому сума за даним рядком включається до рядка 4110 «Інший сукупний дохід за звітний період» та не враховується у загальній зміні капіталу</p>
<p>Інший сукупний дохід</p>	<p>4116</p>	<p>Заповнюється колонка «Додатковий капітал» – обороти Кт 424, 425 за мінусом оборотів Дт 424, 425 (за винятком капіталу в результаті операцій із власниками). Тут відображається інший сукупний дохід, якщо він відповідає критеріям суттєвості та не був відображений у попередніх рядках. При цьому гр. 10 ряд. 4116 має відповідати показнику гр. 3 ряд. 2445 форми № 2. При цьому сума за даним рядком включається до рядка 4110 «Інший сукупний дохід за звітний період» та не враховується у загальній зміні капіталу</p>

Розподіл прибутку (наводиться сума виплат власникам (дивіденди), дані про спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу та відрахування до резервного капіталу, п. 5.9 Методрекомедацій № 433)		
Виплати власникам (дивіденди)	4200	Містить обороти Дт 443 Кт 671, Дт 43 Кт 671. Сума наводиться в дужках, так як зменшує розмір власного капіталу
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	Наводиться сума зареєстрованих змін у статутному та пайовому капіталі за рахунок розподілу прибутку – обороти Дт 443 Кт 40, відображається збільшення зареєстрованого капіталу внаслідок зменшення сум нерозподіленого прибутку (п. 5.9 Методрекомедацій № 433). Загальне значення гр. 10 ряд. 4205 має бути нульовим («0»), так як (п. 101 Методрекомедацій № 476): <ul style="list-style-type: none"> гр. 3 «Зареєстрований (пайовий) капітал» має суму збільшення зареєстрованого капіталу (знак «+»); гр. 7 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» – зменшення нерозподіленого прибутку на таку ж суму, що у й гр. 3 (знак «-»)
Відрахування до резервного капіталу	4210	Обороти Дт 443 Кт 43. Відображається сума відрахувань до резервного капіталу за рахунок нерозподіленого прибутку відповідно до вимог установчих документів і законодавства (п. 5.9 Методрекомедацій № 433). При цьому загальне значення ряд. 4210 гр. 10 має бути нульовим («0»), так як (п. 102 Методрекомедацій № 476): <ul style="list-style-type: none"> гр. 6 «Резервний капітал» має суму збільшення резервного капіталу (знак «+»); гр. 7 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» – зменшення нерозподіленого прибутку на ту ж суму, що й у гр. 6 (знак «-»)
Додатково вписуванні рядки (інші напрями розподілу прибутку):		
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	Обороти Дт 443 Кт 671, містить частку нерозподіленого прибутку, яка має бути сплачена до бюджету відповідно до законодавства (п. 5.9 Методрекомедацій № 433)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	Обороти Дт 443 Кт 426, 682, містить інформацію частину чистого прибутку, спрямованого на створення спеціальних фондів державних підприємств (п. 5.9 Методрекомедацій № 433). Маються на увазі фонди спеціального призначення за субрахунком 426 «Фонди спеціального призначення»*, а саме: <ul style="list-style-type: none"> субрахунок 4261 «Фонд розвитку виробництва» (придбання, створення, модернізація, модифікація, реконструкція, добудова, дообладнання тощо необоротних активів); субрахунок 4263 «Інші фонди». Також даний рядок для аналогічних цілей можуть використовувати й інші підприємства
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	Обороти Дт 443 Кт 66, містить суму чистого прибутку, який спрямований на заохочення працівників державних/комунальних підприємств згідно з вимогами законодавства (п. 5.9 Методрекомедацій № 433). Для аналогічних цілей даний рядок можуть використовувати й інші підприємства

Внески учасників (наводяться дані про внески до зареєстрованого капіталу підприємства та погашення заборгованості з капіталу)		
Внески до капіталу	4240	Відображаються обороти для: <ul style="list-style-type: none"> • зареєстрованого (пайового) капіталу – Дт 46 Кт 40 (зі знаком «+»); • неоплаченого капіталу – Дт 46 Кт 40 (зі знаком «-»). Відображається збільшення зареєстрованого капіталу за рахунок внесків учасників (п. 5.10 Методрекомендацій № 433)
Погашення заборгованості з капіталу	4245	Відображаються обороти за Дт (різних рахунків, наприклад 10, 20, 31 і т.д.) Кт 46 (зі знаком «+»). Містить дані про погашення заборгованості з капіталу (зміни суми неоплаченого капіталу в результаті збільшення/зменшення дебіторської заборгованості учасників за внесками до зареєстрованого капіталу) (п. 5.10 Методрекомендацій № 433)
Вилучення капіталу (наводяться дані про зменшення власного капіталу підприємства внаслідок викупу акцій (часток) власної емісії, перепродажу чи анулювання викуплених акцій (часток))		
Викуп акцій (часток)	4260	Обороти Дт 45 Кт 30, 31, 672. Відображається зменшення капіталу (у дужках, так як має знак «-») внаслідок викупу власних акцій (часток) за їхньою фактичною собівартістю (п. 5.11 Методрекомендацій № 433)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	Відображаються обороти для: <ul style="list-style-type: none"> • додаткового капіталу (Дт 421 Кт 45); • нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (Дт 44 Кт 45); • неоплачений капітал (Дт (різні рахунки, наприклад 10,20, 31) Кт 45). Тут наводиться прибуток (емісійний дохід) від перепродажу викуплених акцій (часток) або збиток від перепродажу акцій (часток), який покривається за рахунок емісійного доходу (п. 5.11 Методрекомендацій № 433). При цьому обороти, які зменшують суму власного капіталу, зазначаються в дужках (тобто мають знак «-»)
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	Обороти Дт 40 Кт 45. Відображається зменшення зареєстрованого капіталу (у дужках) на суму викуплених та анульованих власних акцій (часток) (п. 5.11 Методрекомендацій № 433)
Вилучення частки в капіталі	4275	Обороти Дт 40 Кт 41, 45, 46, 44, 672. Наводиться (у дужках) інформація про зменшення статутного капіталу внаслідок вилучення частки
Зменшення номінальної вартості акцій (додатково вписуваний рядок)	4280	Відображаються обороти для: <ul style="list-style-type: none"> • зареєстрованого (пайового) капіталу – Дт 40 Кт 672, 422, 425; • додаткового капіталу – Дт 40 Кт 422, 425. Дані про зменшення власного капіталу, що сталися внаслідок зменшення номінальної вартості акцій, наводяться у дужках, тобто зі знаком «-» (п. 5.11 Методрекомендацій № 433)

Інші зміни в капіталі	4290	Наводяться дані про решту змін у власному капіталі підприємства, що не були включені до зазначених вище рядків (обороту за Кт 40-46). Наприклад, це може бути списання залишку суми додаткового капіталу при амортизації або вибутті безоплатно отриманих основних засобів (чи інших необоротних активів). Мається на увазі залишок за субрахунком 424, який виникає при визнанні безоплатно одержаних необоротних активів та який поступово списується при амортизації таких активів з визнанням доходу за субрахунком 745 «Дохід від безоплатно одержаних активів» (посуті, це оборот Дт 44 Кт 42)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві (додатково вписуваний рядок)	4291	Відображаються обороти для додаткового капіталу Дт (різних рахунків, наприклад 31) Кт 425. У даному рядку, який можуть мати у своїй консолідованій фінансовій звітності материнські підприємства, розкриваються дані про зменшення власного капіталу внаслідок придбання (продажу) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві (частки меншості)
Разом змін у капіталі	4295	Алгебраїчна сума рядків 4100-4291 за кожною графою (тобто графи 3-10) (з урахуванням вписуваних граф**). Може мати знак як «+», так «-». В останньому випадку сума наводиться в дужках. Форма № 4, алгебраїчна сума рядків 4100-4291, графи 3 - 10 відповідно (з урахуванням вписуваних граф)
Залишок на кінець року	4300	Сальдо на 31 грудня за рахунками: 40, 41, 42, 43, 44, 46, 45, 46. Тобто: ряд. 4300 = ряд. 4000 + ряд. 4295 (з урахуванням знаку «+» або «-») При цьому значення в графах 3-10 ряд. 4300 повинно збігатися зі значеннями гр. 4 рядків 1400-1495 відповідно форми № 1 станом на 31 грудня звітного року (з урахуванням вписуваних рядків і граф) (п. 119-120 Методрекомедацій № 476)
<p>* існування згаданих спеціальних фондів у складі додаткового капіталу передбачено розділом IV «Облік розподілу прибутку підприємств державного, комунального секторів економіки», який містить Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, яке затверджено наказом Мінфіну від 19.12.2006 № 1213;</p> <p>** це значить, що додавати всі підряд рядки в зазначеному діапазоні, як «постійні», так і «додатково вписувані» не можна. Щодо додатково вписуваних рядків треба розібратися, чи вони є самостійними, чи входять до складу інших рядків більш високого рівня. Так, рядки 4111-4116 є складовими іншого сукупного доходу, тобто рядку 4110, а тому до суми йде лише ряд. 4110. У цих додаткових рядках наводиться інформація про складові іншого сукупного доходу, у разі якщо така інформація відповідає критеріям суттєвості (п. 5.8 Методрекомедації № 433). Однак рядки 4280, 4291 є самостійними, про їхню підпорядкованість іншим рядкам звіту у Методрекомедаціях № 433 та Методрекомедаціях № 476 нічого не зазначено</p>		