Облік вилученого капіталу. Складання Звіту про власний капітал

Завдання 1. Засновниками ТзОВ “Вікторія” є 2 фізичні та 3 юридичні особи, а також 1 нерезидент. Сума статутного капіталу 6049000 грн. Відповідно до установчих документів частки розподілені наступним чином:

1.ПП “Мрія” – 112000 грн. вноситься частково грошима – ? грн., частково авторським правом на розробку нового виду продукції (патент додається) вартістю 50000 грн. і комп’ютерною програмою – 28400 грн.

2.ТзОВ “Фортуна” – 224000 грн. – вноситься частково грошима, частково основними засобами в сумі 156800 грн.

3.ТзОВ “Надія” – 112000 грн. – частково грошима (? грн.), частково матеріалами – 38400 грн. і товарами – 40000 грн.

4.Петренко П.О. – 56000 грн. – вноситься грошима.

5.Іваненко І.О. – частково грошима (? грн.), частково – акціями іншого підприємства (39200 грн.).

6.Нерезидент вніс 800 дол. (курс – 28,5 грн. за 1 дол.).

Для встановлення обладнання, що вноситься ТзОВ “Фортуна” були здійснені додаткові витрати, пов’язані з доставкою, монтажем і проведення у робочий стан в сумі 12000 грн. (в т.ч. ПДВ).

В кінці року після реєстрації товариства підприємство отримало прибуток в розмірі 200000 грн., частина якого в розмірі 10 % була направлена на поповнення статутного капіталу, а 20 % – розподілена між засновниками пропорційно до їх частки.

**Завдання 2.** Один з учасників ТзОВ «Решето» хоче вийти зі складу його засновників. Товариство викуповує його частку. Яку суму необхідно виплатити учаснику, якщо його частка у статутному капіталі становить 28%?

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№* | *Статті балансу* | *На дату балансу, грн.* | | |
| *І в.* | *ІІ в.* | *ІІІ в.* |
| 1 | Статутний капітал | 40 000 | 40 000 | 40 000 |
| 2 | Додатковий капітал | 200 | - | - |
| 3 | Прибуток (збиток) | 6 000 | (1 000) | (52 000) |
| *Власний капітал разом* | |  |  |  |
| 4 | Зобов’язання | 15 000 | 24 000 | 35 000 |
| **Валюта балансу** | |  |  |  |

**Завдання 3.** Викуплено 500 акцій власної емісії по 15 грн. за готівку. Реалізовано 300 акцій за ціною 20 грн. Анульовано 200 акцій по 12 грн.

**Завдання 4.** *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи. Заповнити звіт про власний капітал.*

На початок звітного періоду на ПАТ «Случ» наявні такі залишки:

* зареєстрований капітал – 250 тис. грн.
* капітал у дооцінках – 48 тис. грн.
* додатковий капітал – 12 тис. грн.
* резервний капітал – 9 тис. грн.
* нерозподілений прибуток – 13,6 тис. грн.
* неоплачений капітал – 145 тис. грн.
* вилучений капітал – 145 тис. грн.

За звітний період на ПАТ «Случ» відбулися наступні операції:

1) 01 серпня 2020 р. бухгалтер ПАТ «Случ» на основі акту приймання-передачі № 1 оприбуткував від Кузьменка К.О. легковий автомобіль (Opel Combo), внесений в рахунок погашення заборгованості засновника перед підприємством, на суму 80 000,00 грн.

2) 02 серпня 2020 р. бухгалтер ПАТ «Случ» отримав виписку банку № 26, в якій зазначалося, що на поточний рахунок ТОВ «Случ» № 4696515615566 надійшли грошові кошти від засновника ПАТ «Случ» Петришина К.М. у розмірі 30 000,00 грн.

3) 05 серпня 2020 р. бухгалтер ПАТ «Случ» на основі рахунку № 365 від ТОВ «Оберіг» оприбуткував дошки соснові (100 м²) на суму 35 000,00 грн. в рахунок внеску до статутного капіталу.

4) 06 серпня 2020 р. засновники провели загальні збори акціонерів, на яких прийняли рішення про зменшення розміру статутного капіталу ПАТ «Случ» шляхом викупу та анулювання акцій номінальною вартістю 20 000,00 грн.

5) 12 серпня 2012 р. на основі договору дарування № 45 від 25.07.2020 р. ПАТ «Случ» отримало безоплатне складське приміщення від ПАТ «Сокіл» на суму 16 000,00 грн.

6) 15 серпня 2020 р. бухгалтером ПАТ «Случ» було встановлено, що залишкова вартість деревообробного верстату АПЕА 5674 істотно відрізняється від справедливої вартості (СВ=15 000,00). Згідно даних бухгалтерського обліку первісна вартість верстату складає 26 000,00 грн., сума зносу – 16 000,00 грн.

7) У звітному році згідно даних бухгалтерського року ПАТ «Случ» отримало чистий прибуток у розмірі 27 000,00 грн.

24 грудня 2020 р. на зборах акціонерів прийнято рішення про розподіл прибутку:

- на поповнення резервного капіталу (5%)

- на поповнення статутного капіталу (20%)

- на виплати засновникам (40%)

**Звіт про власний капітал**

**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 р.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Форма № 4 | Код за ДКУД | 1801005 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Стаття | Код рядка | Зареєстро-ваний капітал | Капітал у дооцін-ках | Додатко-вий капітал | Резер-вний капітал | Нерозпо-ділений прибуток (непокритий збиток) | Неопла-чений капітал | Вилу-чений капітал | Всього |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Залишок**  **на початок року** | **4000** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Коригування:**  Зміна облікової політики | 4005 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Виправлення помилок | 4010 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Інші зміни | 4090 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Скоригований залишок на початок року** | **4095** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період** | **4100** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Інший сукупний дохід за звітний період** | **4110** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Розподіл прибутку:**  Виплати власникам (дивіденди) | 4200 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Внески учасників:**  Внески до капіталу | 4240 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Вилучення капіталу:**  Викуп акцій (часток) | 4260 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Інші зміни в капіталі | 4290 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Разом змін у капіталі** | **4295** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Залишок**  **на кінець року** | **4300** |  |  |  |  |  |  |  |  |

Керівник

Головний бухгалтер

**ДОМАШНЄ ЗАВДАННЯ**

*Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи. Заповнити звіт про власний капітал.*

На початок звітного періоду на ПАТ «Світ» наявні такі залишки:

* зареєстрований капітал – 350 тис. грн.
* капітал у дооцінках – 54 тис. грн.
* додатковий капітал – 15 тис. грн.
* резервний капітал – 14 тис. грн.
* нерозподілений прибуток – 22 тис. грн.
* неоплачений капітал – 115 тис. грн.
* вилучений капітал – 115 тис. грн.

За звітний період на ПАТ «Світ» відбулися наступні операції:

1) оприбутковано виробничі запаси на суму 25 000,00 грн. в рахунок внеску до статутного капіталу.

2) на поточний рахунок надійшли грошові кошти від засновника у розмірі 30 000,00 грн.

3) оприбутковано легковий автомобіль, внесений в рахунок погашення заборгованості засновника перед підприємством, на суму 60 000,00 грн.

4) засновники провели загальні збори акціонерів, на яких прийняли рішення про зменшення розміру статутного капіталу шляхом викупу та анулювання акцій номінальною вартістю 15 000,00 грн.

5) отримано безоплатне складське приміщення на суму 24 000,00 грн.

6) бухгалтером було встановлено, що залишкова вартість деревообробного верстату істотно відрізняється від справедливої вартості. Згідно даних бухгалтерського обліку первісна вартість верстату складає 26 000,00 грн., справедлива вартість – 30 000,00 грн., сума зносу – 12 000,00 грн.

7) У звітному році згідно даних бухгалтерського року ПАТ «Світ» отримало чистий прибуток у розмірі 17 000,00 грн.

На зборах акціонерів прийнято рішення про розподіл прибутку:

- на поповнення резервного капіталу (5%)

- на поповнення статутного капіталу (20%)

- на виплати засновникам (40%)