

Заповнення Звіту про власний капітал (Форма №4)

На сторінці, яку ви читаєте, нижче наведена інструкція про заповнення звіту про власний капітал за кожним рядком форми №4.

Використовуйте для заповнення таблицю 01 з розглядом кожної статті звіту, **Методичні рекомендації Мінфіна щодо заповнення Форми №4** та **Методичні рекомендації Мінфіна з перевірки порівнянності показників Форми №4**.

Таблиця 01. Заповнення Звіту про власний капітал (форми №4) за кожним рядком (знаком "*" позначені додаткові вписувані рядки форми №4)

Назва статті	Код	З чого формується	Пояснення (для довідок дивіться План рахунків)
Залишок на початок року	4000	Сальдо рахунків 40-46 на початок звітнього року	Відображається сума власного капіталу (нескоригований залишок) на початок року (п. 5.4 р. V Методичних рекомендацій № 433) Зверніть увагу! У 2013 році деякі рахунки бухгалтерії зазнали змін. У зв'язку із цим при заповненні певних граф цього рядка звіту за 2013 рік потрібно врахувати такі особливості: 1) у графі 3 відображається сальдо по Кт 41 на 01.01.2013 р. Зараз обороти й сальдо по рахунку 41 має бути перенесено на субрахунок 402; 2) у графі 4 включається сальдо дооцінки активів, яке на 01.01.2013 р. обліковувалося по Кт 423; 3) у рядку 5 — сальдо на 01.01.2013 р. по Кт 421, 422, 424, 425; 4) у рядку 6 — сальдо на 01.01.2013 р. по Кт 43; 5) у рядку 7 — сальдо на 01.01.2013 р. по Кт 441 або по Дт 442; 6) у рядку 8 — сальдо на 01.01.2013 р. по Дт 46; 7) у рядку 9 — сальдо на 01.01.2013 р. по Дт 45
Коригування		Відображаються суми коригувань, передбачені ПБО 6 (п. 5.5 р. V Методичних рекомендацій № 433)	

Зміна облікової політики	4005	Дт 40, 41, 42, 43, 44, 45 Кт 40, 41, 42, 43, 44, 45	У цьому рядку показують інформацію про вплив змін облікової політики. Зокрема зміна облікових оцінок, що вплинула на статті власного капіталу. Найчастіше такі зміни супроводжуються коригуванням сальдо нерозподіленого прибутку (рахунок 44) на початок звітного року (графа 7). Водночас потрібно врахувати, що в разі коли суму коригування неможливо достовірно визначити, облікова політика поширюється лише на події й операції, які відбуваються після дати зміни облікової політики, тобто коригування звітності за минулі періоди не проводиться (пп, 12-13 ПБО 6)
Виправлення помилок	4010	Обороти за рахунком 44	Здійснюється коригування сальдо нерозподіленого прибутку (рахунок 44) на початок звітного року у випадку, коли в попередніх роках під час складання фінзвітності були допущені помилки, які впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) (п. 4 ПБО 6) [детальніше читайте Виправлення помилок в обліку]
Інші зміни	4090	Дт 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46 Кт 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46	Варто зазначити, що ані НПБО 1 , ані Методрекомендації № 433 не визначають чіткого переліку таких змін. Очевидно, тут мають відобразитися всі ті суми коригувань, які мали місце після звітної дати й впливають на розмір власного капіталу, та не відображаються у рядках 4005 та 4010
Скоригований залишок на початок року	4095	Сума рядків 4000-4090 за кожною графою	Відображається залишок власного капіталу на початок року після внесення відповідних коригувань (п. 5.6 р. V Методрекомендацій № 433). Водночас за цією статтею варто перевірити правильність відображення залишку власного капіталу на початок звітного року після внесення всіх коригувань за кожною графою
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	Дт 79 Кт 441 (Дт 442 Кт 79)	Сума чистого прибутку (збитку) з рядків 2350 (2355) зі Звіту про фінансові результати (п. 5.7 р. V Методрекомендацій № 433) наводиться в графі 7
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	Обороти за рахунком 42	Відображається сума іншого сукупного доходу за звітний період зі Звіту про фінансові результати (рядок 2460 Звіту). Водночас якщо інформація про складові іншого сукупного доходу відповідає критеріям сутєвості, така інформація може наводитись у додаткових статтях (п. 5.8 р. V Методрекомендацій № 433). Тут, зокрема, може наводитись інформація про дооцінку (уцінку) необоротних активів (графа 4) тощо

Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111*	Обороти по субрахунках 411, 412	Додаткова стаття Звіту Сума дооцінки об'єктів основних засобів [див. Переоцінка основних засобів] і нематеріальних активів [див. Нематеріальні активи], зменшена на суму уцінки таких об'єктів протягом звітнього періоду в межах сум раніше проведених дооцінок, віднесення сум дооцінки до нерозподіленого прибутку (непокритого збитку)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112*	Обороти по субрахунку 413	Додаткова стаття Звіту Сума зміни балансової вартості об'єктів хеджування в порядку, визначеному ПБО 13
Накопичені курсові різниці	4113*	Обороти по субрахунку 423	Додаткова стаття Звіту Сума курсових різниць, які відповідно до ПБО 21 відображаються в складі власного капіталу та визнаються в іншому сукупному доході
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114*	Аналітичні дані по субрахунку 425 (у частині частки такого іншого сукупного доходу)	Додаткова стаття Звіту Частка іншого сукупного доходу асоційованих, дочірніх або спільних підприємств, облік фінансових інвестицій у які ведеться за методом участі в капіталі
Інший сукупний дохід	4116*	Додаткова стаття Звіту Сума іншого сукупного доходу, для відображення якого за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю або який не може бути включений до інших статей. Обороти по субрахунках 414, 424, 425	
Розподіл прибутку			Наводиться сума виплат власникам (дивіденди), дані про спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу та відрахування до резервного капіталу (п. 5.9 р. V Методрекомедацій №433). Водночас суб'єкти державного (комунального) сектора економіки в додаткових статтях наводять інформацію про суму чистого прибутку, що має бути сплачена до бюджету відповідно до законодавства, дані про спрямування прибутку до спеціальних (цільових) фондів, та на матеріальне заохочення
Виплати власникам (дивіденди)	4200	Дт 443 Кт 671 Дт 43 Кт 671	Відображається сума нарахованих дивідендів учасникам (власникам) за простими та привілейованими акціями (графа 7 та/або графа 6)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	Дт 443 Кт 40	Наводиться сума зареєстрованих у законодавчому порядку змін у статутному та пайовому капіталі за рахунок розподілу прибутку. Тобто відповідна сума змін наводиться в графі 3 та в дужках у графі 7
Відрахування до резервного капіталу	4210	Дт 443 Кт 43	Відображається сума відрахувань до резервного капіталу, які здійснюються відповідно до установчих документів або законодавства. Така сума наводиться в графі 6 і в дужках у графі 7

Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215*	Дт 443 Кт 67	Додаткова стаття Звіту Суб'єкти державного (комунального) сектора економіки наводять інформацію про суму чистого прибутку, що має бути сплачена до бюджету відповідно до законодавства
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220*	Обороти за Дт 443 Кт 426	Додаткова стаття Звіту Суб'єкти державного (комунального) сектора економіки наводять дані про спрямування прибутку до спеціальних (цільових) фондів
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225*	Дт 443 Кт 477	Додаткова стаття Звіту Суб'єкти державного (комунального) сектора економіки наводять дані про спрямування прибутку на матеріальне заохочення
Внески учасників	Наводяться дані про внески до зареєстрованого капіталу підприємства та погашення заборгованості з капіталу (зміни неоплаченого капіталу в результаті збільшення чи зменшення дебіторської заборгованості учасників за внесками до зареєстрованого капіталу підприємства) (п. 5.10 р. V Методрекомедацій № 433)		
Внески до капіталу	4240	Дт 46 Кт 40	Наводяться дані про суми номінальної вартості випущених акцій, часток зареєстрованого статутного капіталу. Відповідна сума наводиться в графі 3 та в дужках у графі 8
		Дт 37Кт 40	Унесення пайових внесків членів товариства (також відображається в графі 3)
		Дт 46 Кт 421	Відображається сума емісійного доходу, якщо в договорі із засновниками визначена вартість розміщення акцій, вища за номінальну (у графі 5 і в дужках у графі 8)
Погашення заборгованості з капіталу	4245	Дт рахунків обліку активів Кт 46	Наводиться сума, фактично внесена учасниками для оплати зареєстрованого статутного та пайового капіталів. Сума фактичного внеску відображається в графі 8
		Дт рахунків обліку активів Кт 421, 422	Сума перевищення фактичного внеску над заборгованістю відображається в графі 5
Вилучення капіталу	Наводяться дані про зменшення власного капіталу підприємства внаслідок викупу акцій (часток) власної емісії, перепродажу чи анулювання викуплених акцій (часток), вилучення частки в капіталу, зменшення номінальної вартості акцій, або інші зміни в капіталі, зокрема придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві (п. 5.11 р. V Методрекомедацій № 433)		
Викуп акцій (часток)	4260	Дт 45 Кт 30, 31, 672	Відображається фактична собівартість акцій власної емісії або часток, викуплених підприємством у його учасників (графа 9)

Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		Результат перепродажу акцій (часток), викуплених підприємством, відображається в графах 5, 7 і 9
		Дт 30, 31 Кт 45	Якщо фактична собівартість викуплених акцій (часток) дорівнює вартості перепродажу, така сума відображається в графі 9. Різниця між фактичною собівартістю викуплених акцій (часток) та вартістю повторного їх розміщення в разі перепродажу:
		Дт рахунків обліку активів Кт 421	— якщо вартість перепродажу більша, ніж фактична собівартість, сума різниці наводиться в графі 5
		Дт 421, 422 Кт 45	— якщо вартість перепродажу менша, ніж фактична собівартість акцій (часток), така різниця відображається в графі 9 і в дужках у графі 5
		Дт 443 Кт 45 (Дт 442 Кт 45)	Якщо фактична собівартість викуплених акцій (часток) перевищує вартість їх повторного розміщення та сума такого перевищення більша за наявний кредитовий залишок на рахунку 421, таке перевищення відображається в графі 7
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		Відображається вплив анулювання викуплених акцій (часток) на різні види власного капіталу залежно від різниці між собівартістю викуплених акцій (часток) та їх номінальною вартістю
		Дт 40 Кт 45	Номінальна вартість анульованих викуплених акцій (часток) у товариствах зазначається в графі 9 і в дужках у графі 3. Різниця між фактичною собівартістю викуплених акцій (часток) власної емісії над їх номіналом відображається в графах 5 і 9
		Дт 421 Кт 45	Якщо фактична собівартість викуплених акцій вища за номінал, сума відображається в дужках у графі 5 та графі 9
		Дт 45 Кт 421	Якщо фактична собівартість нижча за номінал, різниця наводиться в графі 5 і в дужках у графі 9
		Дт 44 Кт 45	У випадку коли фактична собівартість викуплених акцій перевищує їх номінальну вартість і сума такого перевищення більша кредитового залишку на субрахунку 421, сума такого перевищення списується за рахунок нерозподіленого прибутку (Інструкція № 291). У Звіті така сума наводиться в графі 9 і в дужках у графі 7

Вилучення частки капіталу	4275		Відображається вилучення частки капіталу на підприємствах іншої форми власності, аніж акціонерні товариства. Ця операція відображається після прийняття рішення про таке вилучення власниками (співзасновниками) товариства, незалежно від того, здійснено фактичний розрахунок активами чи ні
		Дт 45 Кт 672	Сума частки в капіталі підприємства, щодо якої прийнято рішення про вилучення, наводиться в дужках у графі 9
		Дт 40 Кт 672	У разі виходу учасника із товариства сума такої заборгованості відображається в дужках у графі 3
		Дт 40 Кт 46	Водночас якщо виходить учасник, який не повністю сплатив свою частку, анульована сума його заборгованості перед товариством відобразатиметься в графі 8 і в дужках у графі 3
		Дт 441 Кт 672	Нарахована частина прибутку учаснику, який виходить, наводиться в дужках у графі 7
Зменшення номінальної вартості акцій	4280*	Дт 40 Кт 672	Додаткова стаття Звіту Сума зменшення номінальної вартості акцій, якщо зменшується сума статутного капіталу
		Дт 40 Кт 442	У випадку знецінення акцій збиткового підприємства їх сумарна вартість приводиться відповідно до вартості чистих активів. Така сума зменшення номінальної вартості акцій (тобто різниця) відображається в дужках
Інші зміни в капіталі:	4290	Наводяться дані про решту змін у власному капіталі підприємства, що не були включені до зазначених вище статей	
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291*	Додаткова стаття Звіту Дані про придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	
Разом змін у капіталі	4295	Сума рядків 4100-4291 за кожною графою	Наводиться підсумок змін у складі власного капіталу за звітний період, що визначається як сума всіх змін
Залишок на кінець року	4300	Сальдо на 31 грудня рахунків: 40, 41, 42, 43, 44, 46, 45	У цьому рядку за кожним видом капіталу у відповідній графі відображається сума рядків 4095 і 4295