

Список використаних джерел

1. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 132.
2. *Юрченко К.* Нормативний облік і контроль виробництва продукції у молокопереробній галузі // Бухгалтерський облік і аудит. — 2001. — № 9. — С. 27—32.
3. *Громов В.* Супутня продукція: облік та оподаткування // Все про бухгалтерський облік. — 2005. — № 46 (1079). — С. 4—8.

І. М. Гиренко, магістрант
ДВНЗ «Київський національний економічний
університет імені Вадима Гетьмана»
(науковий керівник: Мельничук В. В.,
канд., екон. наук, доцент)

ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ДОДАТКОВОГО КАПІТАЛУ В ТОВАРИСТВАХ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Товариство з обмеженою відповідальністю (ТОВ) є найпоширенішою організаційно-правовою формою функціонування суб'єктів господарювання в Україні. Багато вітчизняних та закордонних вчених і практиків працюють над проблемами обліку капіталу, зокрема, П. С. Безруких, Н. А. Бреславцева, М. В. Власова, Т. А. Гоголь, В. В. Ковалев, Д. В. Назаров, Н. П. Кондраков, Л. І. Куликова, М. І. Кутер, М. В. Мельник, О. А. Миронова, В. І. Петрова, Я. В. Соколов, Л. В. Сотникова, В. П. Суйц, В. І. Ткач, А. Н. Хорин, А. Д. Шеремет та ін. Одним з важливих проблемних моментів є розподіл додаткового капіталу між засновниками у разі виходу одного з них з ТОВ, так як додатковий капітал на відміну від статутного не розподіляється на долі, а є загальною власністю засновників.

Унаслідок того, що вартість активів підприємства змінюється протягом певного періоду залежно від зовнішніх факторів, а розподіл і призначення його визначається засновниками постає необхідність обліку додаткового капіталу ТОВ. Саме тому на даний

момент організація та розробка нових методик обліку додаткового капіталу ТОВ є актуальною темою у бухгалтерському обліку підприємств у різних галузях народного господарства.

Додатковий капітал підприємства являє собою інший капітал, одержаний у процесі господарської діяльності підприємства внаслідок дооцінки активів, безоплатного отримання необоротних активів, іншого додаткового капіталу.

Для обліку цих операцій у Плані рахунків передбачено рахунок 42 «Додатковий капітал». За кредитом цього рахунку відображається збільшення додаткового капіталу, а за дебетом — його зменшення.

Рахунок 42 «Додатковий капітал» має такі субрахунки:

421 «Емісійний дохід»; 422 «Інший вкладений капітал»; 423 «Дооцінка активів»; 424 «Безоплатно одержані необоротні активи»; 425 «Інший додатковий капітал»; 426 «Фонди спеціального призначення»; 427 «Фонд майна соціальної сфери та загального користування».

На рахунку 421 «Емісійний дохід» відображається різниця між продажною і номінальною вартістю первісно розміщених акцій, який використовується товариствами, що випускають власні акції. ТОВ не використовує цей рахунок.

На субрахунку 422 «Інший вкладений капітал» підприємство обліковує інший внесений засновниками товариства капітал, що перевищує статутний капітал, інші внески тощо без рішення про зміну розміру статутного капіталу.

На субрахунку 423 «Дооцінка активів» відображається сума дооцінки (уцінки) активів, яку здійснюють у випадках, передбачених законодавством і Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Слід мати на увазі, що лише дооцінка необоротних активів впливає на розмір власного капіталу.

На субрахунку 424 «Безоплатно отримані необоротні активи» відображається вартість необоротних активів, безоплатно отриманих підприємством від інших осіб. У момент безоплатного отримання необоротних активів підприємство збільшує свій додатковий капітал на суму справедливої вартості, за якою вони оприбутковані на баланс підприємства.

Далі одночасно з нарахуванням зносу по безоплатно отриманих необоротних активах підприємство відображає дохід у розмірі нарахованого зносу.

На субрахунку 425 «Інший додатковий капітал» обліковують інші види додаткового капіталу, які не можуть бути включені до наведених вище субрахунків.

Фонди спеціального призначення, створені підприємствами будь-якої організаційно-правової форми господарювання за рахунок чистого прибутку, обліковують на субрахунку 426 «Фонди спеціального призначення».

Субрахунок 427 «Фонд майна соціальної сфери та загального користування» в основному використовуються сільськогосподарськими підприємствами правонаступниками колишніх КСП для обліку майна переданого на баланс, що не підлягає паюванню і відображається на відповідних рахунках обліку активів.

Додатковий капітал ТОВ може направлятися на збільшення статутного, пайового, резервного капіталу та на покриття збитків від діяльності підприємства.

Вважаємо, що вдосконалення організації обліку додаткового капіталу необхідно для найбільш ефективного вирішення проблем управління ТОВ та створення більш чіткої та інформативної загальної уяви про фінансовий стан підприємства, що дозволяє ширше аналізувати проблемні питання та провадити ефективні дії для їх вирішення.

Список використаних джерел

1. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій: Затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р № 291.
2. Організація обліку відносин власності: Навчальний посібник / За ред. Жука В. М. — К.: ТОВ «Юр-Агро-Веста», 2007. — 360 с.

І. С. Голота, магістрант
ДВНЗ «Київський національний економічний
університет імені Вадима Гетьмана»
(науковий керівник: Ковач С. І.,
канд. екон. наук, доцент)

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ З ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Згідно зі ст. 9 Закону України «Про податок з доходів фізичних осіб» (далі — Закон про ПДФО) суми надміру витрачених коштів, отриманих платником податку на відрядження або під звіт та не повернутих у встановлений строк є окремими видами доходів, які може отримувати фізична особа — платник податку з доходів фізичних осіб.