

# ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ



Виконав:Кобилянський В.В.

Група О-23

**Власний капітал –  
це частина в  
активах  
підприємства, що  
залишається після  
вирахування й  
зобов'язань**



**Сума власного капіталу – це абстрактна вартість майна, яка не є його поточною чи реалізаційною вартістю, а тому не відображає поточну вартість прав власного підприємства.**





## Поняття капітал.

Поняття «*капітал*» асоціюється з поняттям «*власність*».

**В момент створення підприємства його стартовий капітал втілюється в активах, інвестованих засновниками (учасниками), і являє собою вартість майна підприємства.**

**Основна облікова формула капіталу:**

$$\mathbf{A=K, \text{ оскільки } Z=0,}$$

**де А – актив (власність майна),**

**К - власний капітал,**

**З – боргові зобов'язання.**



**З використанням залучених коштів  
власний капітал визначається як різниця  
між вартістю його майна і борговими  
зобов'язаннями:**

$$K = A - Z$$





# Капітал

## Власний капітал

Статутний капітал

Пайовий капітал

Додатковий капітал

Резервний капітал

Нерозподілений прибуток

Вилучений капітал

Неоплачений капітал

## Позиковий капітал

Поточні зобов'язання

Довгострокові зобов'язання





## ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ПІДПРИЄМСТВА

Статутний фонд	Резервний фонд (резервний капітал)	Спеціальні (цільові) фінансові фонди	Нерозподілений прибуток	Інші форми власного капіталу
----------------	---------------------------------------	--------------------------------------	-------------------------	------------------------------

### **Активи**

**Актив** – це ресурс, контрольований підприємством як результат минулої події і від якого очікується надходження майбутніх економічних вигод до підприємства

### **Зобов'язання**

**Зобов'язання** – це теперішня заборгованість підприємства, яка виникла в результаті минулих подій, результатом погашення якої, як очікується, буде вибуття з підприємства ресурсів, втілюють в собі економічні вигоди

### **Власний капітал**

**Власний капітал** – це залишкова частина в активах підприємства після вирахування всіх зобов'язань

### **Дохід**

**Дохід** – це збільшення економічних вигод протягом облікового періоду у формі надходження або збільшення активів або зменшення зобов'язань, що призводить до збільшення власного капіталу, окрім випадків, коли це збільшення відбувається завдяки внескам від учасників капіталу

### **Витрати**

**Витрати** – це зменшення економічних вигод протягом облікового періоду у формі вибуття активів, або зобов'язань, які були понесені, що призводить до зменшення власного капіталу, окрім випадків, коли це зменшення відбувається через розподіл капіталу до його учасників

## Власний капітал

### Переваги

Простота залучення

Висока здатність генерування прибутку у всіх сферах діяльності

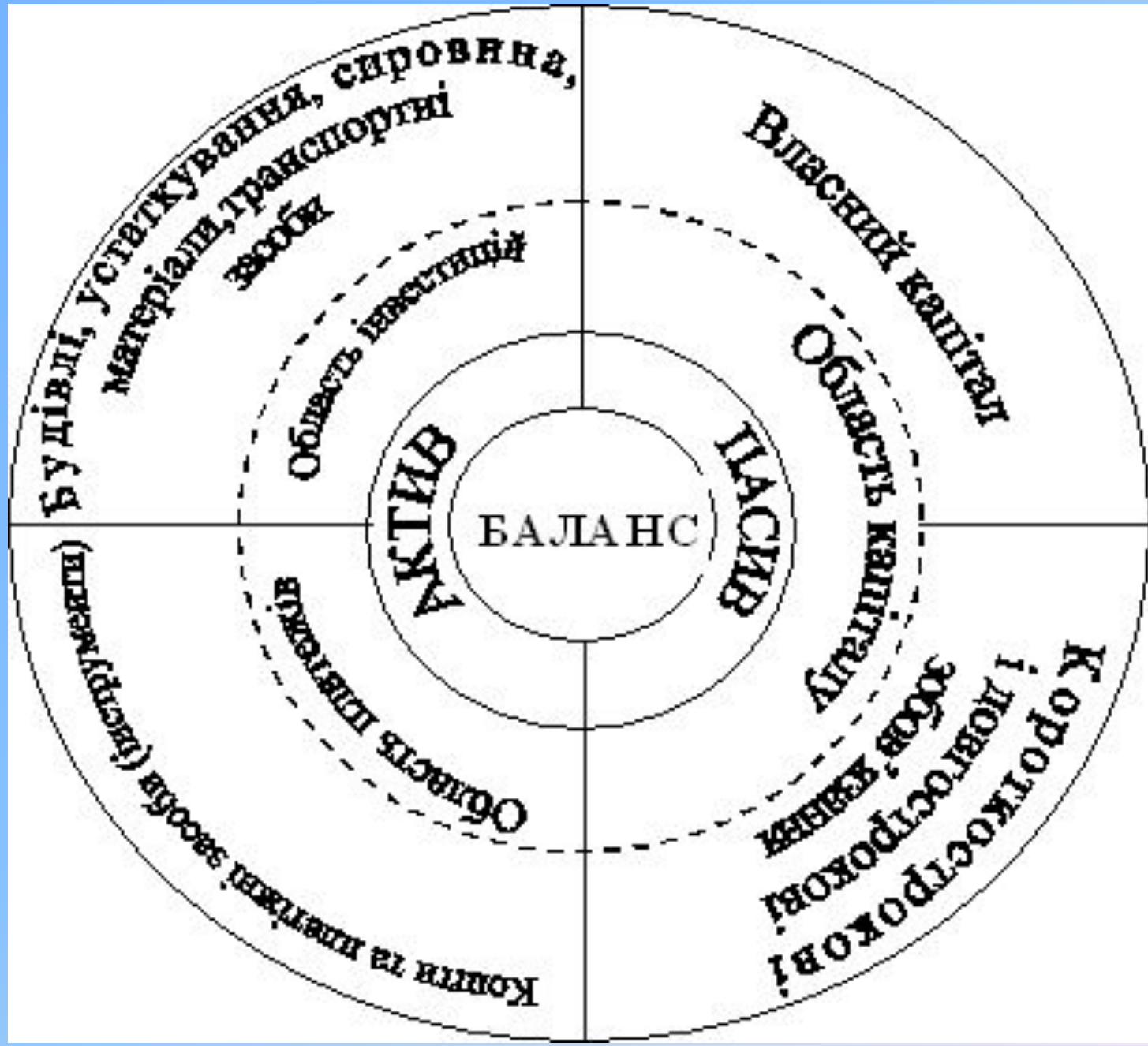
Забезпечення фінансової стійкості розвитку підприємства, його платоспроможність в довгостроковому періоді, зниження ризику банкрутства

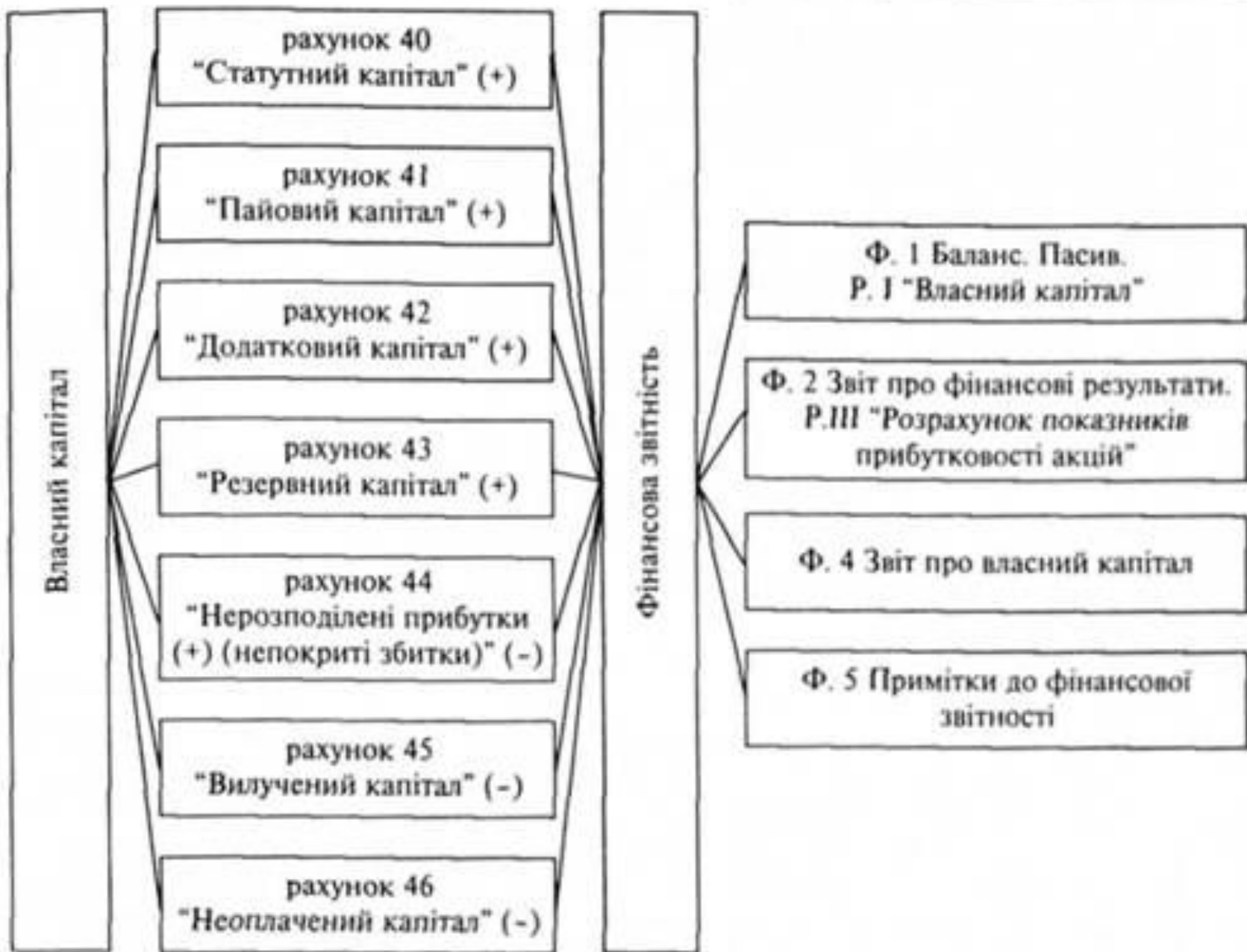
### Недоліки

Обмеженість обсягу залучення фінансових ресурсів для розширення операційної та інвестиційної діяльності підприємства на окремих етапах його життєвого циклу

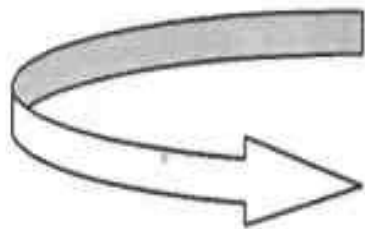
Висока вартість

Неможливе забезпечення перевищення коефіцієнту фінансової рентабельності підприємства над економічною

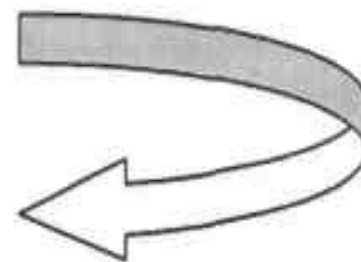








## СТРУКТУРА БАЛАНСУ



КАПІТАЛ 100%

### ПАСИВ

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
100%

### АКТИВ

ОСНОВНИЙ КАПІТАЛ 34,9%-  
32,3%

ЗАПАСИ 58,1%-57,6%

ГРОШОВІ КОШТИ, ІНШЕ  
6,7%-8,8%

ДЕБІТОРСЬКА  
ЗАБОРГОВАНІСТЬ  
0,3%-1%



# КЛАСИФІКАЦІЯ КАПІТАЛУ



# Власний капітал

## За формою

Інвестований капітал

Сума простих та привілейованих акцій за їх номінальною вартістю, додатково вкладений капітал

Подарований капітал

Безоплатно отримані активи, безповоротна допомога

Нерозподілений прибуток

Частина прибутку, отриманого внаслідок ефективної діяльності підприємства, що не була розподілена між акціонерами, а реінвестована у підприємство

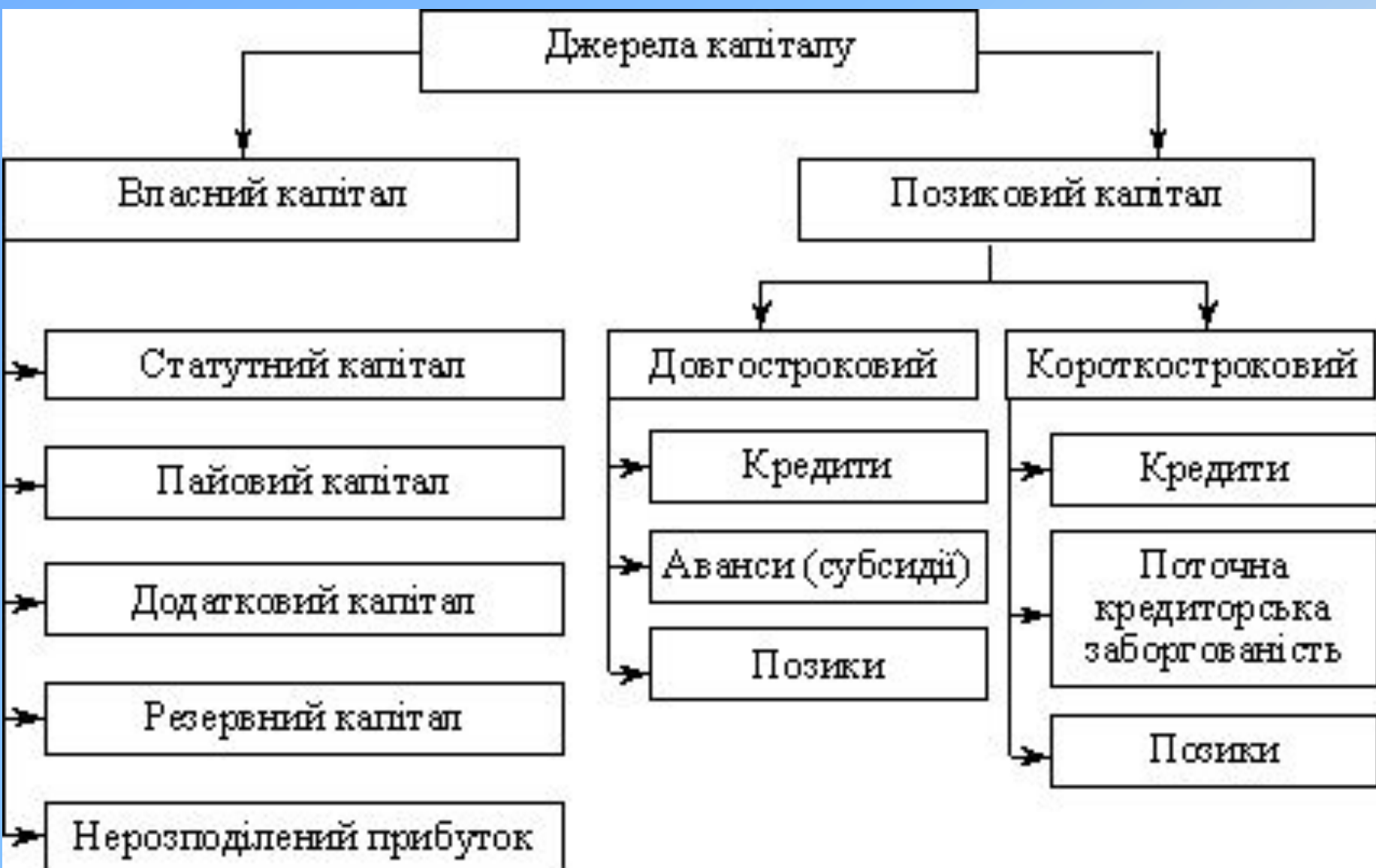
## За рівнем відповідальності

Статутний капітал

Його сума визначена в установчих документах і підлягає обов'язковій реєстрації у державному реєстрі господарюючих суб'єктів

Додатковий капітал

Це нереєстрований капітал, тобто додатково вкладений капітал, резервний капітал, нерозподілений прибуток тощо





Джерела формування власних фінансових ресурсів підприємства

Внутрішні джерела

Прибуток, який залишається у розпорядженні підприємства

Амортизаційні відрахування від використаних основних засобів і нематеріальних активів

Інші внутрішні джерела формування власних фінансових ресурсів

Зовнішні джерела

Залучення додаткового пайового або акціонерного капіталу

Одержання підприємством незворотної фінансової допомоги

Інші зовнішні джерела формування власних фінансових ресурсів



Зовнішні джерела створення власного  
фінансового капіталу

Кошти, що формуються як за рахунок особистих внесків, так і за рахунок можливостей фінансового ринку

- кошти засновників, що вкладаються у статутний капітал

- кошти, що надходять за рахунок випуску (емісії) акцій

- пайові внески учасників і членів трудового колективу

Кошти, що формуються у порядку розподілу фінансових ресурсів у масштабах економічної системи

- фінансові ресурси державного та місцевого бюджетів, що використовуються на безповоротній основі

- фінансові ресурси цільових позабюджетних фондів, що використовуються на безповоротній основі

- кошти асоціацій, концернів, холдингів, що надаються на безповоротній основі

- кошти галузевих цільових грошових фондів, що використовуються на безповоротній основі

- страхові відшкодування коштів за ризиками, що виникли

- інша безплатна фінансова допомога



Внутрішні джерела створення власного фінансового капіталу

Доходи від виробничо-фінансової діяльності

- прибуток від основної операційної діяльності
- прибуток від іншої операційної діяльності
- прибуток від фінансово-інвестиційної діяльності
- прибуток від позареалізаційної діяльності

Надходження від господарської діяльності

- амортизаційні відрахування за основними фондами і нематеріальними активами
- індексація основних та оборотних активів
- індексація незавершеного капітального будівництва
- цільові надходження

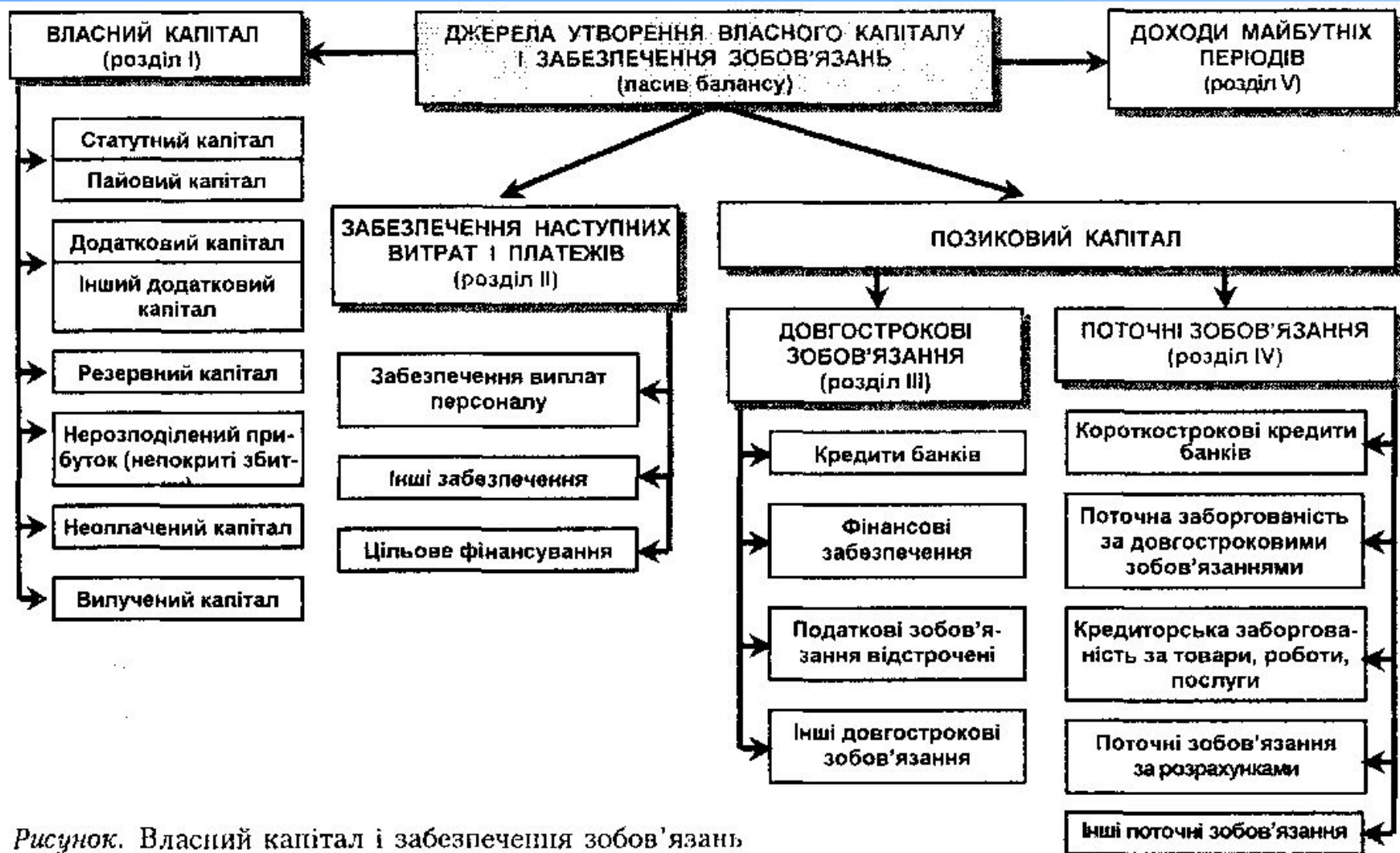
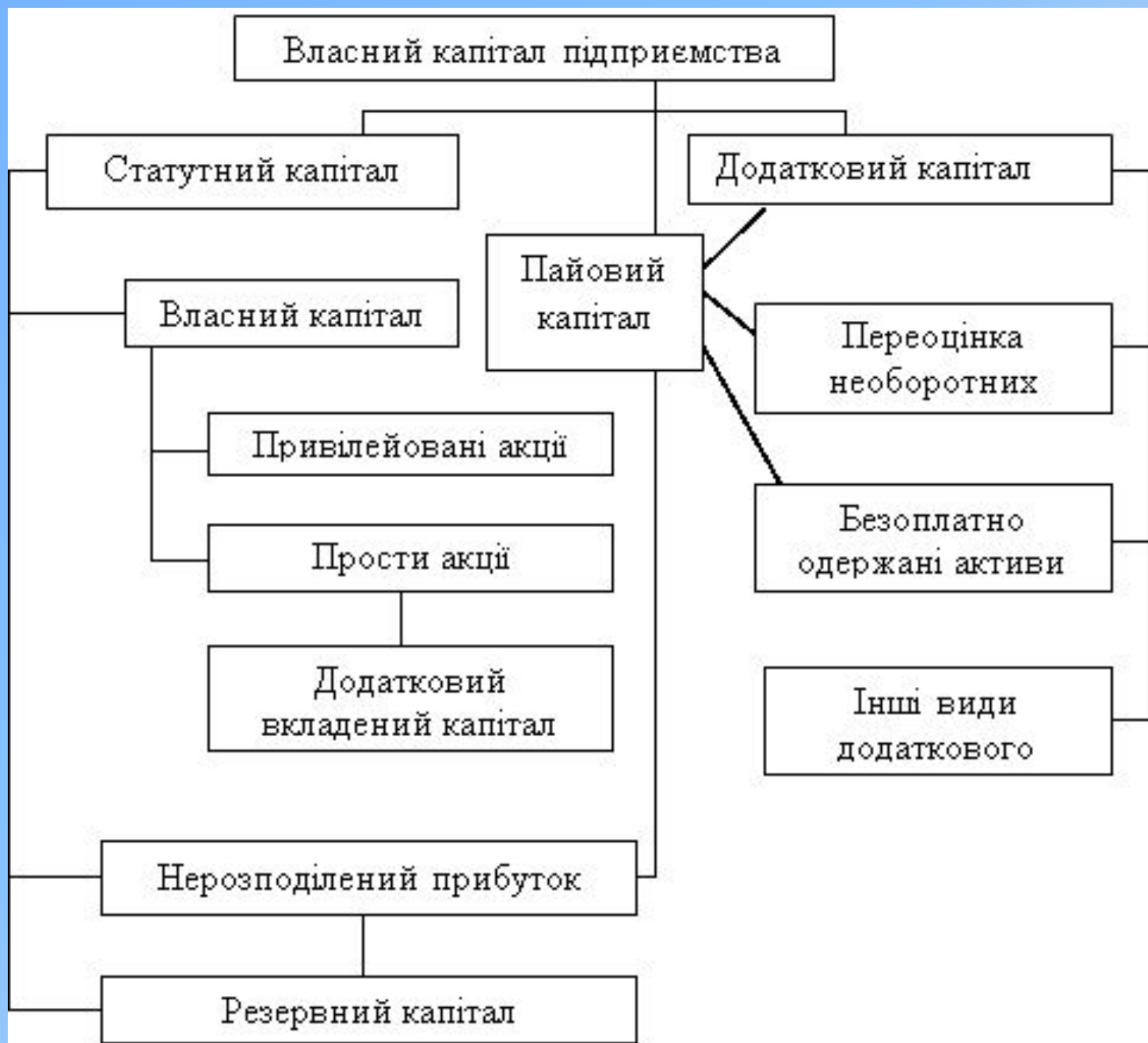


Рисунок. Власний капітал і забезпечення зобов'язань





БАЛАНС розділ I пасиву "Власний капітал"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ  
КАПІТАЛ

Залишок на початок року

Коригування залишку

Зміни у складі власного капіталу внаслідок:

- переоцінки активів;
- чистого прибутку (збитку) за звітний період;
- розподілу прибутку;
- внесків учасників;
- вилучення капіталу;
- інших змін у капіталі

Залишок на кінець року

БАЛАНС розділ I пасиву "Власний капітал"

## **БАЗОВІ ЕЛЕМЕНТИ ВАРТОСТІ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ**

**Вартість функціонуючого власного капіталу**

**Вартість нерозподіленого прибутку останнього звітного періоду**

**Вартість додатково залучуваного акціонерного (пайового) капіталу**

**Привілейованих акцій**

**Простих акцій (додаткових паїв)**



В  
Л  
А  
С  
Н  
И  
Й  
  
К  
А  
П  
І  
Т  
А  
Л

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ**  
підхід (за ПСБО 1)

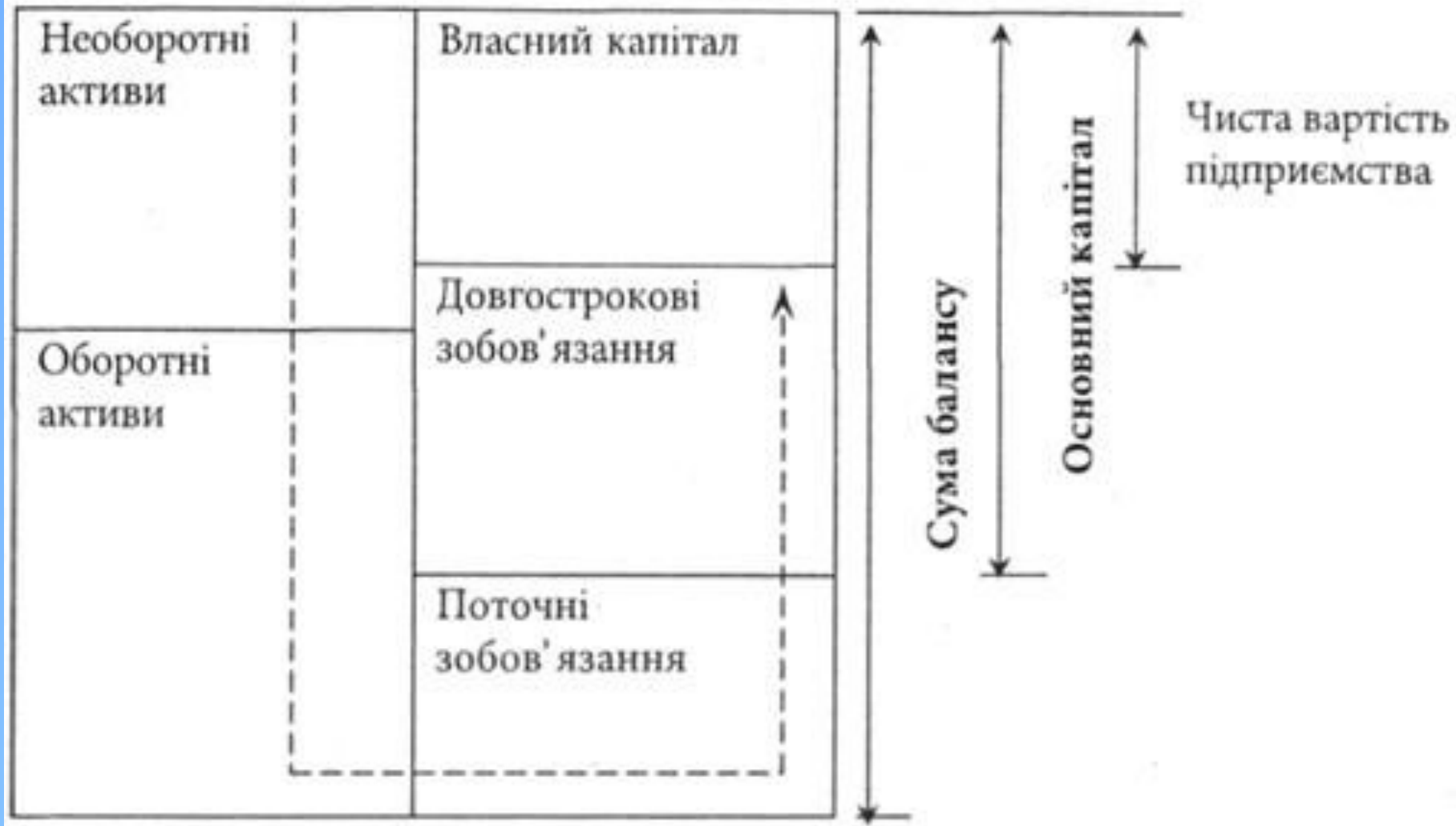
Власний капітал – частина в активах підприємства, що залишається після вирахування його зобов'язань

**ПРАВОВИЙ**  
підхід

Власний капітал – це власні джерела фінансування підприємства, які без визначеного строку повернення внесені його засновниками (учасниками) або залишені ними на підприємстві з чистого прибутку

**ЕКОНОМІЧНИЙ**  
підхід

Власний капітал – це загальна вартість засобів, фінансових коштів підприємства, які належать йому (підприємству) на правах власності і використовуються ним для формування певної частини його активів (чистих активів підприємства)

**Активи****Зобов'язання/  
Власний капітал**

Документи з обліку власного капіталу та забезпечень зобов'язань

Власного  
капіталу

Забезпечень  
майбутніх витрат і  
платежів

Цільового  
фінансування та  
цільових  
надходжень

Страхових  
резервів

Журнал 7

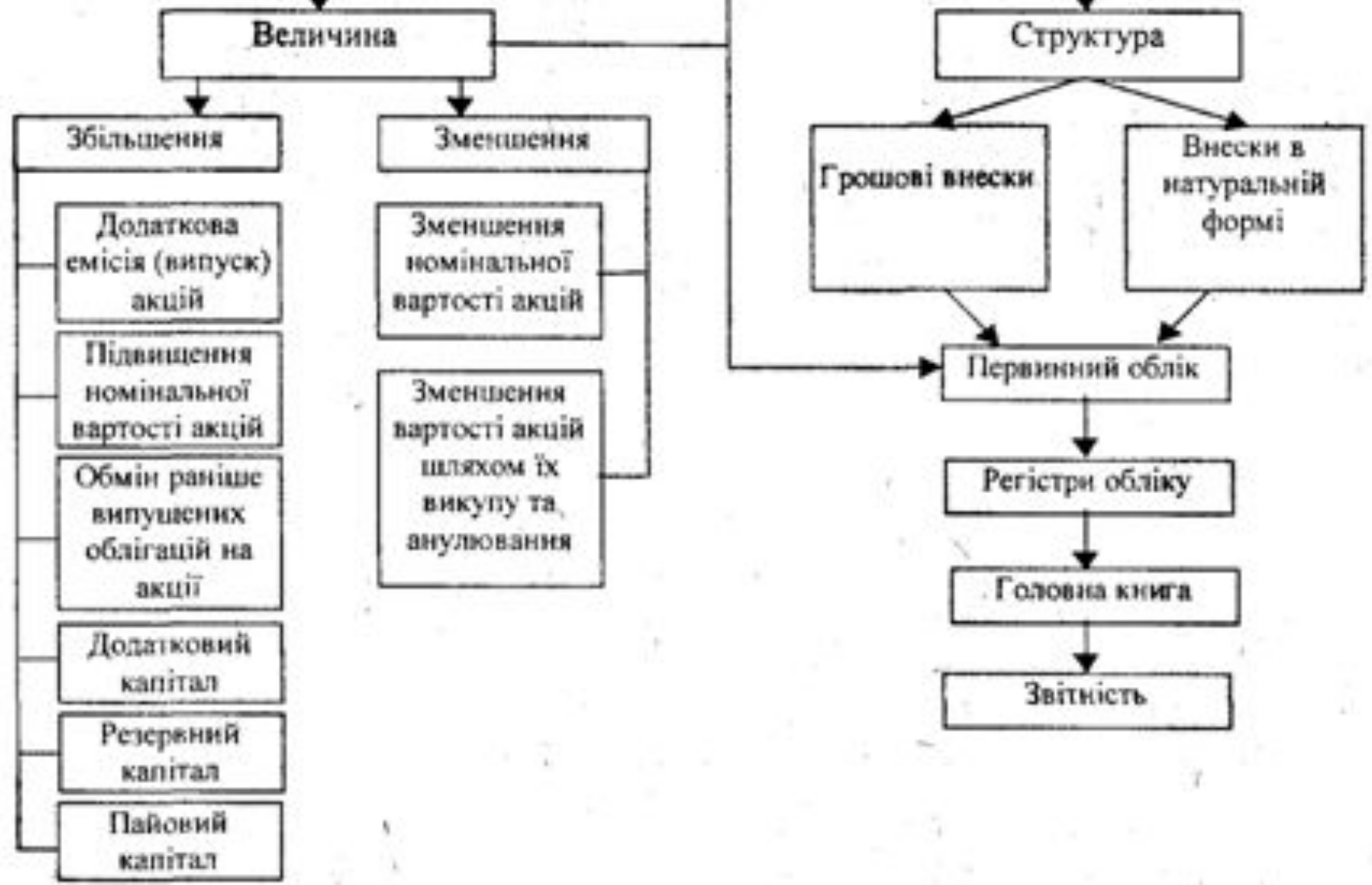
ГОЛОВНА КНИГА

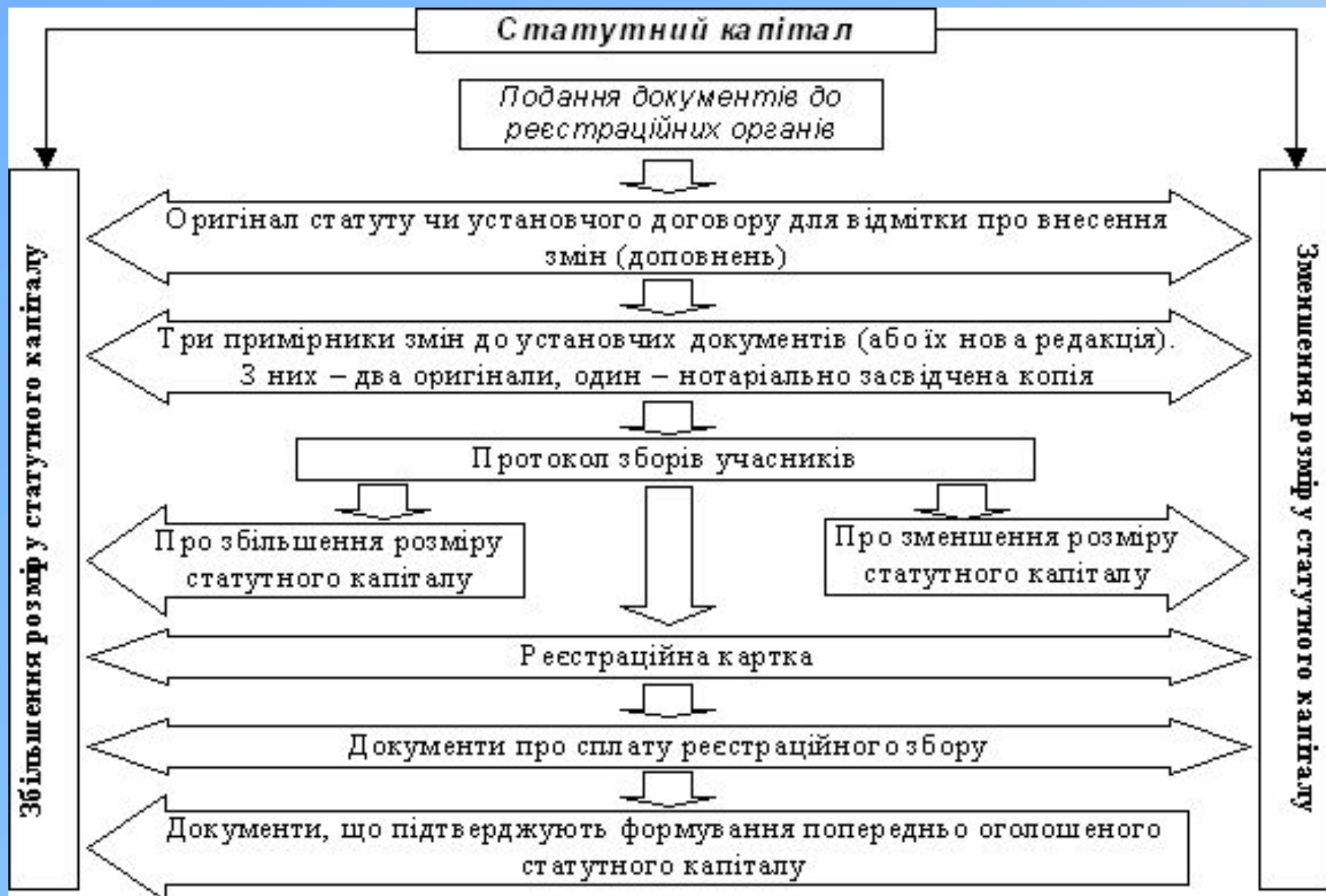
Фінансова звітність  
(ф. № 1-5)

Оборотні відомості з аналітичних  
рахунків власного капіталу та  
забезпечень зобов'язань

звірка даних

**Статутний капітал  
(рахунок 40)**











## Позиковий капітал

### Переваги

Широкі можливості залучення

Забезпечує ріст фінансового потенціалу підприємства і темпів обсягів його господарської діяльності

Низька вартість

Здатність генерувати приріст фінансової рентабельності

### Недоліки

Ризик зниження фінансової стійкості та втрати платоспроможності.

Генерує меншу норму прибутку

Висока залежність вартості позиченого капіталу від коливань кон'юнктури фінансового ринку

Складність процедури залучення

Внутрішні джерела створення позикового фінансового капіталу

Внутрішні довгострокові позикові кошти

- відстрочена та прострочена заборгованість за майно в оренді
- реструктуризований борг за кредитами та позиками
- відстрочена та прострочена заборгованість за облігаційними позиками
- відстрочена податкова заборгованість
- інші внутрішні довгострокові позикові кошти
- довгостроковий податковий кредит і пільги

Внутрішні короткострокові позикові кошти

- короткострокові кредити й позики не сплачені у строк
- короткостроковий товарний (комерційний) кредит, не сплачений у строк
- внутрішня і зовнішня кредиторська заборгованість, строк сплати якої не настав
- прострочена внутрішня і зовнішня кредиторська заборгованість
- інші внутрішні короткострокові позикові кошти

ВАРІАНТИ СПІВВІДНОШЕННЯ ВИДІВ ВЛАСНОГО ТА  
ПОЗИЧКОВОГО КАПІТАЛУ  
ПРИ ВИЗНАЧЕННІ ЙОГО СТРУКТУРИ

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
ПІДПРИЄМСТВА

Власний  
статутний  
(акціонерний)  
капітал

Всі інші форми  
власного капіталу

Довгостроковий  
позичковий  
капітал

Короткостроковий  
і довгостроковий  
банківський  
кредит

Всі інші форми  
позичкового  
капіталу

ПОЗИЧКОВИЙ КАПІТАЛ  
ПІДПРИЄМСТВА

**Дякую за  
увагу**