

## СЕКЦІЯ 9 БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ

УДК 330.14:657.01

**Примуш Ю.С.**  
*кандидат економічних наук, доцент,  
Придніпровська державна академія будівництва  
та архітектури*

**Севастьянова А.О.**  
*студентка економічного факультету  
Придніпровської державної академії будівництва  
та архітектури*

### ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ НА ПРИКЛАДІ ТДВ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД № 5»

#### АНОТАЦІЯ

У статті представлено різні підходи до визначення сутності власного капіталу. Досліджено складові власного капіталу та їх призначення. Розкрито порядок відображення інформації про власний капітал на рахунках бухгалтерського обліку. Надано рекомендації щодо ведення аналітичних рахунків на підприємстві ТДВ «Запорізький хлібозавод № 5».

**Ключові слова:** власний капітал, зареєстрований капітал, капітал у дооцінках, додатковий капітал, резервний капітал, нерозподілений прибуток, непокритий збиток, фінансова звітність.

#### АННОТАЦИЯ

В статье представлены различные подходы к определению сущности собственного капитала. Исследованы составляющие собственного капитала и их назначение. Раскрыт порядок отражения информации о собственном капитале на счетах бухгалтерского учета. Предоставлены рекомендации по ведению аналитических счетов на предприятии ОДО «Запорожский хлебозавод № 5».

**Ключевые слова:** собственный капитал, зарегистрированный капитал, капитал в дооценках, дополнительный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль, непокрытый убыток, финансовая отчетность.

#### ANNOTATION

In the article presents different approaches to definition of the essence of net worth are reviewed. In this work examines the components of equity and their purpose. The procedure of reflection of the information on net worth in accounting vouchers is examined and recommendations on conducting analytical account at the company with additional liability "Zaporozhye Bakery № 5".

**Key words:** net worth, authorized capital, capital surplus, accessory capital, reserved capital, retained earnings, uncovered loss, financial statement.

**Постановка проблеми.** У сучасній економіці особливої актуальності набувають облік та аналіз власного капіталу, наявність якого дає змогу функціонувати підприємствам усіх форм власності. Власний капітал підприємства є головною складовою його загального потенціалу. Структура власного капіталу є одними з найважливіших показників, що визначають фінансовий стан підприємства. Нині, коли близько 80% підприємств мають недержавну форму власності, власний капітал набуває великого економічного значення, оскільки показує кількість власних засобів підприємства, які перебу-

вають в його розпорядженні та є фондами й резервами. Сьогодні для того, щоби підприємство успішно функціонувало, необхідна така організація та побудова ефективних систем ведення бухгалтерського обліку, складання звітності та управління власним капіталом підприємства, яка допоможе підвищити рентабельність власного капіталу та максимізувати прибуток.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Проблемам обліку формування та використання власного капіталу присвячені праці таких провідних вітчизняних вчених, як Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, Г.Г. Кірейцев, М.С. Пушкар, В.Ф. Палій, В.В. Сопко. Проблеми сучасного обліку власного капіталу вивчали Л.К. Сук, П.Л. Сук, В.І. Стажевий, І.І. Каракоз, А.Д. Шеремет, І.В. Савицька та інші автори, які опублікували матеріали з економічного аналізу власного капіталу.

**Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми.** Нині існує проблема вдосконалення методології бухгалтерського обліку власного капіталу з урахуванням сучасних вимог обліку та міжнародного досвіду.

**Формулювання цілей статті (постановка завдання).** Метою статті є виділення проблем обліку власного капіталу та пошук шляхів їх покращення на прикладі ТДВ «Запорізький хлібозавод № 5».

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Власний капітал є важливою складовою джерел формування ресурсів підприємства. До власного капіталу відносяться зареєстрований капітал, капітал в дооцінках, додатковий капітал, інший додатковий капітал, резервний капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток), неоплачений капітал, вилучений капітал (відповідно до ПСБО № 5). Власний капітал підприємства є головним джерелом формування прибутку та доходів його власників як у поточному, так і в перспективному періодах; його розмір та динаміка змін характеризують рівень ефективності господарської діяльності [1, с. 125].

Показник «власний капітал» є одним з істотних та важливих для підприємства показників, оскільки показує забезпеченість коштами для функціонування підприємства, кредитоспроможність (критерій наявності достатньої кількості власного капіталу для покриття наявних у підприємства кредитів) і платоспроможність (наявність власних оборотних коштів для покриття боргів та платежів підприємства) [1, с. 130].

На підприємстві «Запорізький хлібозавод № 5» власний капітал формується з таких складових:

- зареєстрований (пайовий) капітал;
- капітал у дооцінках;
- додатковий капітал;
- резервний капітал;
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток) [2].

В бухгалтерському обліку для відображення інформації про власний капітал використовуються рахунки IV класу [3]. Завершальним етапом бухгалтерського обліку є складання фінансової звітності. Інформація про власний капітал представлена в різних формах звітності, таких як форма № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», форма № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», форма № 4 «Звіт про власний капітал» [4, с. 147–151].

Рахунок 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал» призначено для обліку та узагальнення інформації про стан і рух статутного й іншого зареєстрованого капіталу, пайового капіталу підприємства відповідно до законодавства та установчих документів, а також внесків до оголошеного, але ще не зареєстрованого статутного капіталу [3].

За кредитом рахунку 40 відображається збільшення зареєстрованого та пайового капіталу, а також надходження внесків до оголошеного, але ще не зареєстрованого статутного капіталу, за дебетом – його зменшення (вилучення).

Рахунок 40 має такі субрахунки: 401 «Статутний капітал», 402 «Пайовий капітал», 403 «Інший зареєстрований капітал», 404 «Внески до незареєстрованого статутного капіталу».

Рахунок 41 бухгалтерського обліку «Капітал у дооцінках» призначено для обліку й узагальнення інформації про дооцінки (уцінки) необоротних активів та фінансових інструментів, які, відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, відображаються у складі власного капіталу та розкриваються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід). Залишок на цьому рахунку зменшується в разі уцінки та вибуття зазначених активів, зменшення їх корисності тощо [3]. Рахунок 41 має такі субрахунки: 411 «Дооцінка (уцінка) основних засобів», 412 «Дооцінка (уцінка) нематеріальних активів», 413 «Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів», 414 «Інший капітал у дооцінках».

На субрахунку 411 «Дооцінка (уцінка) основних засобів» узагальнюється інформація про дооцінку об'єктів основних засобів, уцінку таких об'єктів в межах сум раніше проведених дооцінок, віднесення сум дооцінки до нерозподіленого прибутку.

На субрахунку 412 «Дооцінка (уцінка) нематеріальних активів» узагальнюється інформація про дооцінку об'єктів нематеріальних активів, уцінку таких об'єктів в межах сум раніше проведених дооцінок, віднесення сум дооцінки до нерозподіленого прибутку.

На субрахунку 413 «Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів» узагальнюється інформація про зміну балансової вартості об'єкта

Таблиця 1

## Бухгалтерські записи щодо формування та зміни статутного капіталу [5, с. 312]

№	Господарські операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
1	Визначено статутний капітал створеного підприємства (на суму передплати на акції або заборгованості засновників)	46	40
2	Спрямовані на збільшення статутного капіталу:		
	пайовий капітал	41	40
	додатковий капітал	42	
	резервний капітал	43	
	нерозподілений прибуток	441	
3	Зменшення статутного капіталу під час:		
	відмови засновника вносити вклад (або на суму анульованої передплати на акції)	40	46
	анулювання акцій, викуплених в окремих акціонерів (на їхню номінальну вартість)		45
	виходу засновника з підприємства (або за зменшення номінальної вартості акції)		672
4	Списані за рахунок статутного капіталу непокриті збитки	40	442
5	Частина статутного капіталу, спрямована на формування пайового капіталу	40	41
6	Надходження від засновників щодо погашення заборгованості за внесками у статутний капітал:		
	грошові кошти	30, 31	46
	виробничі запаси	20	
	основні засоби за справедливою вартістю	10	
	нематеріальні активи за справедливою вартістю	12	

хеджування за значення коефіцієнта ефективності хеджування грошових потоків у межах, визначених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, а також віднесення сум до первісної вартості фінансових активів чи фінансових зобов'язань або до складу інших доходів (витрат) [3].

На субрахунку 414 «Інший капітал у дооцінках» узагальнюється інформація про інший капітал у дооцінках, не відображений на інших субрахунках.

Рахунок 42 «Додатковий капітал» призначено для узагальнення інформації про суми, на які вартість реалізації випущених акцій перевищує їхню номінальну вартість, а також вартість необоротних активів, безкоштовно отриманих підприємством від інших осіб, та інші види додаткового капіталу.

За кредитом рахунку 42 «Додатковий капітал» відображається збільшення додаткового капіталу, за дебетом – його зменшення [3].

Рахунок 42 має субрахунки: 421 «Емісійний дохід», 422 «Інший вкладений капітал», 423 «Накопичені курсові різниці», 424 «Безоплатно одержані необоротні активи», 425 «Інший додатковий капітал».

Рахунок 43 «Резервний капітал» призначено для узагальнення інформації про стан та рух резервного капіталу підприємства, створеного, відповідно до чинного законодавства та установчих документів, за рахунок нерозподіленого прибутку [3].

За кредитом рахунку 43 «Резервний капітал» відображається створення резервів, за дебетом – їх використання. Сальдо цього рахунку відображає залишок резервного капіталу на кінець звітного періоду.

Аналітичний облік резервного капіталу ведеться за його видами та напрямками використання.

Рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» призначений для обліку нерозподілених прибутків чи непокритих збитків поточного та минулих років, а також використаного в поточному році прибутку [3].

За кредитом рахунку 44 відображається збільшення прибутку від усіх видів діяльності, за дебетом – збитки та використання прибутку.

На субрахунку 441 «Прибуток нерозподілений» відображаються наявність та рух нерозподіленого прибутку.

Таблиця 2

## Операції, що приводять до змін Додаткового капіталу [5, с. 330]

Зміни Додаткового капіталу	
Збільшення (+)	Зменшення (-)
Операції, що приводять до збільшення додатково внесеного капіталу:	Операції, що приводять до зменшення додатково внесеного капіталу:
розміщення акцій за вартістю, вищою за номінальну	розміщення акцій за вартістю, нижчою за номінальну
придбання чи продаж викуплених акцій за ціною, нижчою за номінальну вартість або попередньо виплачену вартість (під час ведення обліку методом номінальної вартості)	придбання чи продаж викуплених акцій за ціною, вищою за номінальну вартість або попередньо виплачену вартість (під час ведення обліку методом номінальної вартості)
продаж викуплених акцій за ціною, вищою за вартість придбання (під час ведення обліку методом затрат).	продаж викуплених акцій за ціною, нижчою за вартість придбання (під час ведення обліку методом затрат).
Отримання в дарунок раніше розміщених акцій чи інших активів	
Операції, що можуть приводити до збільшення додатково внесеного капіталу:	Операції, що можуть приводити до зменшення додатково внесеного капіталу:
конвертація конвертованих привілейованих акцій	конвертація конвертованих привілейованих акцій
анулювання відкличних привілейованих акцій	анулювання відкличних привілейованих акцій
конвертація конвертованих облігацій	
дооцінка активів	уцінка необоротних активів
безоплатне одержання необоротних активів.	вибуття необоротних активів.

Таблиця 3

## Кореспонденція рахунків з обліку Резервного капіталу (рахунок № 43)

№	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки	
		Дебет	Кредит
1	Спрямовані кошти на створення Резервного капіталу	443 «Прибуток, використаний у звітному періоді»	43 «Резервний капітал»
2	Збільшення Резервного капіталу за рахунок зменшення Додаткового капіталу	42 «Додатковий капітал»	43 «Резервний капітал»
3	Збільшення Статутного капіталу за рахунок Резервного капіталу	43 «Резервний капітал»	40 «Статутний капітал»
4	Використання Резервного капіталу на покриття збитків підприємства	43 «Резервний капітал»	442 «Непокриті збитки»

На субрахунку 442 «Непокриті збитки» відображаються непокриті збитки. Їх списання здійснюються за рахунок нерозподіленого прибутку, резервного, пайового чи додаткового капіталу тощо.

На субрахунку 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» відображаються розподіл прибутку між власниками (нарахування дивідендів), відрахування в резервний капітал та інше використання прибутку в поточному періоді. Сальдо на цьому субрахунку у кінці року закривається в кореспонденції із субрахунками 441 та/або 442 з виведенням сальдо на одному з цих субрахунків.

Можна виділити основні напрями підвищення ефективності обліку власного капіталу підприємства:

- керівникам підприємства варто вибрати компромісний підхід для фінансування активів суб'єкта господарювання;

- для аналізу фінансово-майнового стану варто враховувати інтенсивність використання основного капіталу, що є показником ефективності роботи підприємства;

- слід скоротити терміни дебіторської заборгованості, що прискорить оборотність капіталу;

- під час вибору облікової політики варто враховувати, що фінансування підприємства лише за рахунок власного капіталу не завжди вигідне;

- удосконалення бухгалтерської звітності з обліку власного капіталу (шляхом підвищення її інформативності, зокрема створення додатків з додатковими даними щодо безоплатно одержаних активів та джерел їх надходження, детального опису причин змін у зареєстрованому (пайовому) та додатковому капіталах);

- слід укласти договір страхування на випадок недоотримання прибутку, що мінімізує фінансові ризики під час формування капіталу підприємства [6, с. 181].

Загалом для покращення ефективності використання власного капіталу ТДВ «Запорізький хлібозавод № 5» необхідно сприяти надходженню інших доходів на підприємство, оскільки саме завдяки їх примноженню та ефективнішому управлінню складовими власного капіталу можна отримати прибуток у майбутніх періодах [8, с. 250].

Основними завданнями організації обліку власного капіталу є забезпечення обліку даних та узагальнення інформації про стан і рух власного капіталу; контроль за правильністю та законністю формування власного капіталу; своєчасне, повне й правильне відображення розміру та всіх змін власного капіталу; контроль за раціональним розподілом прибутку за відповідними фондами; організація аналітичного обліку на рахунках власного капіталу для своєчасного отримання достовірної інформації; правильне відображення в регістрах обліку та звітності операцій з власним капіталом [7, с. 146–150].

ТДВ «Запорізький хлібозавод № 5» використовує «Звіт про власний капітал», загальні правила складання якого такі [2]: графі форми № 4 приведені відповідно до Плану рахунків:

- 1) графа 3 «Зареєстрований капітал» має інформацію за рахунком 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал»,

- 2) графа 4 «Капітал у дооцінках» має інформацію за рахунком 41 «Капітал у дооцінках»;

- 3) графа 5 «Додатковий капітал» має інформацію за рахунком 42 «Додатковий капітал»;

Таблиця 4

**Кореспонденція рахунків з обліку нерозподілених прибутків  
(непокритих збитків) (рахунок № 44)**

№	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки	
		Дебет	Кредит
1	Збільшення Статутного капіталу за рахунок реінвестування прибутку	441 «Прибуток нерозподілений»	40 «Статутний капітал»
2	Формування Пайового капіталу, передбаченого статутними документами, за рахунок використання прибутку, Додаткового капіталу		41 «Пайовий капітал», 42 «Додатковий капітал»
3	Спрямовані кошти на створення Резервного капіталу, покриття вилученого капіталу	443 «Прибуток, використаний у звітному періоді»	43 «Резервний капітал», 45 «Вилучений капітал»
4	Прибуток, використаний у звітному періоді, списаний за рахунок нерозподіленого прибутку	441 «Прибуток нерозподілений»	443 «Прибуток, використаний у звітному періоді»
5	Нараховані оголошені дивіденди за рахунок нерозподіленого прибутку		
6	Відтворення інтелектуального капіталу на підвищення професійних знань та навичок персоналу	441 «Прибуток нерозподілений»	443 «Прибуток, використаний у звітному періоді»
7	Нараховані дивіденди за акціями, використання прибутку за іншими операціями	443 «Прибуток, використаний у звітному періоді»	671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами», 68 «Розрахунки за іншими операціями»

4) графа 6 «Резервний капітал» має інформацію за рахунком 43 «Резервний капітал»;

5) графа 7 «Нерозподілений прибуток (непокрытий збиток)» має інформацію за рахунком 44 «Нерозподілені прибутки/непокрыті збитки»;

6) графа 8 «Неоплачений капітал» має інформацію за рахунком 46 «Неоплачений капітал»;

Звіт про власний капітал містить інформацію про рух капіталу за рік по вказаних рахунках у розрізі окремих статей. Іншими словами, у формі № 4 показують лише ті операції, які вплинули на розділ I пасиву балансу і відображені в ньому [2; 9].

Під час складання форми № 4 потрібно перевірити порівнянність показників. Міністерство фінансів в листі від 17 липня 2013 р. № 31-08410-07-29/21303 роз'яснило, що показник графи 4 або 5 статей «Інший сукупний дохід за звітний період» (код рядка 4110) форми № 4 повинен збігатися з показником графи 3 статті «Інший сукупний дохід після оподаткування» (код рядка 2460) розділу II «Сукупний дохід» Звіту про фінансові результати форми № 2 [10].

**Висновки.** Отже, власний капітал підприємства – важлива це фінансова характеристика товариства з додатковою відповідальністю «Запорізький хлібозавод № 5». На цей показник звертають увагу всі зацікавлені сторони, тому що за ним можна судити про фінансову стійкість, незалежність, можливості підприємства. Слід зазначити, що для слушності методики ведення обліку необхідно ознайомитись із законодавчою базою та нормативами, що регулюють облік власного капіталу. Для забезпечення більш точної інформації доцільно зробити певні зміни та сформулювати доповнення щодо Плану рахунків, а саме внески в незареєстрований статутний капітал відображати не на субрахунку 404, а на окремому рахунку; до субрахунку 443 відкрити три аналітичні рахунки за напрямками використання прибутку; до субрахунків 451 та 452 відкрити аналітичні рахунки з огляду на мету вилучення акцій та часток.

#### БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Степасюк Л.М., Суліма Н.М., Величко О.В. Економіка і фінанси підприємства / за ред. В.К. Збарського, В.І. Мацибора. Київ: ЦП «Компринт», 2013. 300 с.
2. Річна фінансова звітність ТДВ «Запорізький хлібозавод № 5». URL: <https://smida.gov.ua/db/emitent/year/xml/showform/72426/165/templ>.
3. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємства і організацій, затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 21 грудня 1999 р. за № 892/4185.
4. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» / Курсом реформ – облік 2000. Київ: Баланс-клуб, 2000. Ч. 1. С. 147–151.

5. Бутинець Ф.Ф., Малюга Н.М. Бухгалтерський облік: облікова політика і план рахунків, стандарти і кореспонденція рахунків, звітність: підручник. Житомир: ЖІТІ, ПП «Рута», 2001. 512 с.
6. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. Москва: Финансы и статистика, 2001. 768 с.
7. Вівчар О.Й. Власний капітал як фінансове джерело функціонування підприємства. Наук. вісн. НЛТУ України. 2009. Вип. 19 (5). С. 146–150.
8. Городня Т.А. Сучасна стратегія управління капіталом підприємства 2008. Вип. 18 (10). С. 250–253.
9. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування: наказ, затверджений Міністерством фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 21 грудня 1999 р. за № 892/4185. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>.
10. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 7 лютого 2013 р. № 73. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

#### REFERENCES:

1. Stepasiuk L.M., Sulima N.M., Velychko O.V. (2013) *Ekonomika i finansy pidpriemstva* [Economy and finance of the enterprise]. Za red. V.K. Zbarskoho, V.I. Matsyory. K.: TsP "Komprynt", 300 p.
2. Richna finansova zvitnist TDV "Zaporizkyi khlibozavod no 5". URL: <https://smida.gov.ua/db/emitent/year/xml/showform/72426/165/templ>.
3. Plan rakhunkiv bukhgalterskoho obliku aktyviv, kapitalu, zovov'язan i hospodarskykh operatsii pidpriemstva i orhanizatsii, zatverdzhenyi nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy vid 30.11.1999 r. no. 291, zareiestrovanyi v Ministerstvi yustytisii Ukrainy 21 December (1999) no 892/4185.
4. Zakon Ukrainy, (2000) "Pro bukhgalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini" / Kursom reform – oblik. K.: Balans-klub. Ch. 1. P. 147–151.
5. Butynets F.F., Maliuha N.M. (2001). *Bukhgalterskyi oblik: oblikova polityka i plan rakhunkiv, standarty i korespondentsiia rakhunkiv, zvitnist* [Accounting: accounting policy and chart of accounts, standards and correspondence of accounts, reporting]. Zhytomyr: ZhITI, PP "Ruta", 512 p.
6. Kovalev V.V. (2001) *Vvedenye v fynansovyi menedzhment*, [Introduction to financial management]. M.: Fynansi i statystyka, [Finance and statistics] 768 p
7. Vivchar O.Y. (2009) *Vlasnyi kapital yak finansove dzherelo funktsionuvannia pidpriemstva*, [Equity as a financial source for the functioning of the enterprise]. Nauk. visn. NLTU Ukrainy. Vyp. 19 (5). P. 146–150.
8. Horodnia T.A. (2008) *Suchasna stratehiia upravlinnia kapitalom pidpriemstva*, [Modern strategy of enterprise capital management], no. 18 (10). pp. 250–253.
9. Nakaz "Pro zatverdzhennia Planu rakhunkiv bukhgalterskoho obliku ta Instruktisii pro yoho zastosuvannia", zatverdzhenyi Ministerstvom finansiv Ukrainy 30.11.1999 no 291, zareiestrovanyi v Ministerstvi yustytisii Ukrainy 21.12.1999, no 892/418, available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>.
10. Natsionalne polozhennia (standart) bukhgalterskoho obliku 1 "Zahalni vymohy do finansovoi zvitnosti": Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy 07.02.2013 no 73, available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (Accessed: 12 October 2018).

**Prymush Yu.S.**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,  
State Higher Educational Institution  
“Pridniprovska State Academy of Civil Engineering and Architecture”*

**Sevastianova A.O.**

*Student of Faculty of Economics,  
Specialty “Accounting and Taxation”,  
State Higher Educational Institution  
“Pridniprovska State Academy of Civil Engineering and Architecture”*

## **FEATURES OF NET WORTH ACCOUNTING BY THE EXAMPLE OF ALC “ZAPORIZHZHIA BAKERY NO. 5”**

The article presents different approaches to the definition of the essence of equity capital. Indicator – equity – is one of the essential and important indicators for the enterprise, as it shows the availability of funds for the operation of the enterprise, creditworthiness (this is a criterion for the availability of sufficient amount of equity to cover the loans available to the company), and solvency (this is the availability of their working capital to cover debts and company payments). The components of equity capital are disclosed in detail, by the example of the Additional Liability Company “Zaporizhzhia Bakery No. 5”. Equity accounting is quite significant given the importance of this type of capital for the enterprise. At present, in order for the company to operate successfully, such organization and construction of effective accounting, reporting and management systems of the enterprise are needed, which will help increase the return on equity and, in turn, maximize profits. Also, examples of business transactions in accounting for equity and the main directions of increasing the efficiency of accounting for equity capital of the enterprise are given. In general, in order to improve the efficiency of using the equity capital of Zaporizhzhia Bakery No. 5, it is necessary to facilitate the receipt of other revenues to the company, as through the increase and efficient management of the components of equity it is possible to generate profits in future periods. It should be noted that, for the accuracy of the accounting methodology, it is necessary to familiarize and study the legislative framework and norms governing the accounting of own capital. The article mentions the name of the reporting forms since the final stage of accounting is the preparation of financial statements.

Summarizing the concepts and problems of accounting for own capital at the enterprise “Zaporizhzhia Bakery No. 5”, the ways of their improvement are presented.