

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА

ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

Кафедра бухгалтерського обліку та консалтингу

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА «ОБЛІК І АУДИТ»

галузь знань: 07 «Управління та адміністрування»

спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

Форма навчання: очна (денна)

КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на тему:

«ПОБУДОВА СИСТЕМИ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ В ПРАТ
«КИЇВСЬКИЙ КПК» «ПРАТ «КПК»

Здобувача: Ганжи Олександра Володимировича _____

Науковий керівник: к. е. н., доцент Бірюк О.Г. _____

Робота допущена до захисту перед екзаменаційною
комісією з атестації здобувачів вищої освіти (ЕК)

В.о. завідувач кафедри: к.е.н., доцент Коршикова Р.С.

Київ – 2023

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА**

Факультет обліку та податкового менеджменту

Кафедра бухгалтерського обліку та консалтингу

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА "Облік і аудит"

Галузь знань: 07 "Управління та адміністрування"

Спеціальність: 071 "Облік і оподаткування"

ПОГОДЖЕНО

Керівник проектної групи (гарант)
освітньо-професійної програми

Р.С. Коршикова
(підпис) (ініціали, прізвище)

_____ 20 ____ р.

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. завідувача кафедри

Р.С. Коршикова
(підпис) (ініціали, прізвище)

_____ 20 ____ р.

ІНДИВІДУАЛЬНЕ ЗАВДАННЯ

здобувачу вищої освіти **Ганжі Олександр Володимировичу**

денної форми навчання

на підготовку кваліфікаційної бакалаврської роботи

на тему «**Побудова системи обліку власного капіталу в ПРАТ "Київський КПК" ПРАТ "ККПК"**»

Тему затверджено наказом ректора Університету від "24" березня 2023 року № 506-ст

Кваліфікаційна бакалаврська робота виконується на матеріалах ПРАТ "Київський КПК" ПРАТ "ККПК"

Розділ 1	План кваліфікаційної бакалаврської роботи ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ
----------	--

(назва розділу)

Розділ 2	СТАН ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ПРАТ "КИЇВСЬКИЙ КПК" ПРАТ "ККПК"
----------	---

(назва розділу)

Об'єкт дослідження:	господарські операції з обліку власного капіталу в ПРАТ "Київський КПК" ПРАТ "ККПК"
Предмет дослідження:	комплекс теоретичних, організаційних та прикладних питань, що пов'язані з обліком власного капіталу
Мета кваліфікаційної бакалаврської роботи:	вивчення, критична оцінка теоретичних положень та діючої практики організації обліку власного капіталу в ПРАТ "Київський КПК" ПРАТ "ККПК" і розробка на цій основі практичних рекомендацій щодо його удосконалення

Конкретні завдання, які здобувач повинен виконати для досягнення поставленої мети: У розділі 1	ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ
---	---

— дослідити, систематизувати та узагальнити інформацію щодо функцій та складових елементів власного капіталу

— дослідити, систематизувати та узагальнити нормативно-правове регулювання обліку власного капіталу згідно чинного законодавства України

— дослідити організаційно-економічні особливості діяльності ПРАТ "Київський КПК" ПРАТ "ККПК" та визначити їх вплив на побудову обліку власного капіталу

У розділі 2	СТАН ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ПРАТ "КИЇВСЬКИЙ КПК" ПРАТ "ККПК"
-------------	---

— дослідити, систематизувати та узагальнити інформацію щодо відображення власного капіталу в обліковій політиці ПРАТ "Київський КПК" ПРАТ "ККПК" та надати пропозиції щодо її удосконалення

— дослідити, систематизувати та узагальнити інформацію щодо документування господарських операцій з обліку власного капіталу в ПРАТ "Київський КПК" ПРАТ "ККПК"

— дослідити, систематизувати та узагальнити інформацію щодо синтетичного і аналітичного обліку власного капіталу в ПРАТ "Київський КПК" ПРАТ "ККПК"

— розкрити інформацію про власний капітал у звітності ПРАТ "Київський КПК" ПРАТ "ККПК"

Завдання підготував
науковий керівник

О.Г. Бірюк

(підпис)

(ініціали, прізвище)

« ____ » _____ 20__ р.

Завдання одержав
здобувач

О.В. Ганжа

(підпис)

(ініціали, прізвище)

« ____ » _____ 20__ р.

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 51 сторінка, 10 таблиць, 4 рисунки, список використаних джерел з 30 найменувань, додатки.

«Побудова системи обліку власного капіталу» в ПРАТ «КИЇВСЬКИЙ КПК» «ПРАТ «ККПК»

Об'єктом дослідження є господарські операції з обліку власного капіталу в ПРАТ «Київський КПК «ПРАТ «ККПК».

Предметом дослідження є комплекс теоретичних, організаційних та прикладних питань, що пов'язані з обліком власного капіталу. Класифікація та визначення складових елементів власного капіталу, дослідження спрямоване на визначення та класифікацію різних складових елементів власного капіталу, таких як статутний капітал, нерозподілені прибутки, резервний капітал тощо. Це включає аналіз їх правового статусу, формування порядку та змін.

Мета кваліфікаційної бакалаврської роботи - критична оцінка теоретичних положень та діючої практики організації обліку власного капіталу в ПРАТ «Київський КПК «ПРАТ «ККПК» і розробка на цій основі практичних рекомендацій щодо його удосконалення.

Відповідно до поставленої мети були визначені такі *завдання*:

- дослідити, систематизувати та узагальнити інформацію щодо функцій та складових елементів власного капіталу;
- дослідити, систематизувати та узагальнити нормативно-правове регулювання обліку власного капіталу згідно чинного законодавства України;
- дослідити організаційно-економічні особливості діяльності ПРАТ «Київський КПК «ПРАТ «ККПК» та визначити їх вплив на побудову обліку власного капіталу;
- дослідити систематизувати та узагальнити інформацію щодо відображення власного капіталу в обіговій політиці ПРАТ «Київський КПК «ПРАТ «ККПК» та надати пропозиції щодо її удосконалення;

– дослідити систематизувати та узагальнити інформацію щодо документування господарських операцій з обліку власного капіталу в ПРАТ «Київський КПК «ПРАТ «КПК»»;

– дослідити, систематизувати та узагальнити інформацію щодо синтетичного та аналітичного обліку власного капіталу в ПРАТ «Київський КПК «ПРАТ «КПК»»;

– розкрити інформацію про власний капітал у звітності ПРАТ «Київський КПК «ПРАТ «КПК»».

Практичне значення отриманих результатів. Оптимізація фінансового управління, результати дослідження дозволяють встановити оптимальну структуру власного капіталу для ПРАТ "Київський КПК". Це дозволить підприємству ефективніше використовувати фінансові ресурси та забезпечити наявність стійкого фінансового стану. Покращення звітності та інформаційної бази сприятиме покращенню звітності та інформаційної бази підприємства. Крім того, вдосконалена інформаційна база допоможе керівництву підприємства оперативно приймати обґрунтовані управлінські рішення та виконувати моніторинг фінансового стану компанії.

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2023.

Рік захисту роботи: 2023.

Ключові слова: облік власного капіталу, система обліку, власний капітал, складові елементи власного капіталу, класифікація власного капіталу, правовий статус власного капіталу, побудова системи обліку, аналіз фінансової звітності, роль обліку власного капіталу в управлінні підприємством.

.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ	7
1.1. Власний капітал підприємства, його функції та складові елементи	7
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку власного капіталу	17
1.3. Організаційно-економічні особливості діяльності ПРАТ «КИЇВСЬКИЙ КПК» та їх вплив на побудову обліку власного капіталу	19
РОЗДІЛ 2. СТАН ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ В ПРАТ «КИЇВСЬКИЙ КПК»	25
2.1. Облікова політика щодо відображення інформації про власний капітал в ПРАТ «КИЇВСЬКИЙ КПК» та її вдосконалення.....	25
2.2. Документування операцій з обліку власного капіталу в ПРАТ "КИЇВСЬКИЙ КПК"	29
2.3. Синтетичний і аналітичний облік власного капіталу в ПРАТ «КИЇВСЬКИЙ КПК».....	33
2.4. Розкриття інформації про власний капітал у звітності ПРАТ "КИЇВСЬКИЙ КПК"	39
ВИСНОВКИ	46
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	49
ДОДАТКИ.....	52

ВСТУП

Власний капітал є ключовим елементом фінансової структури підприємства, який сприяє його фінансовій стійкості, власницькій структурі та здатності до залучення зовнішніх інвестицій. Оптимальне управління власним капіталом вимагає належного обліку його складових, змін та використання.

Побудова системи обліку власного капіталу забезпечує визначення та реєстрацію всіх факторів, які впливають на розмір та структуру власного капіталу, таких як зовнішні акціонери, прибуток, збитки, резерви, дивіденди та інші зміни у власному капіталі. Це дозволяє підприємству отримати достовірну та зрозумілу інформацію про його фінансовий стан та забезпечити звітність перед зацікавленими сторонами, такими як акціонери, інвестори та банки.

Усвідомлення важливості побудови системи обліку власного капіталу дає підприємству можливість більш точно оцінити свою фінансову позицію, застосувати здатність до розширення та інвестицій, а також забезпечити прозорість та достовірність фінансової звітності. Це стимулює довіру з боку стейкхолдерів, досягнення привабливості підприємства для інвесторів та розвиток довгострокових стосунків з партнерськими та фінансовими установами.

Побудова системи обліку власного капіталу є важливою складовою ефективного фінансового управління підприємством. Вона забезпечує фінансову стійкість, прозорість та відповідність вимогам законодавства, сприяння залученню інвестицій та успішному розвитку підприємства в довгостроковій перспективі.

Метою дослідження є вивчення, критична оцінка теоретичних положень та діючої практики організації обліку власного капіталу в ПРАТ «Київський КПК» і розробка на цій основі практичних рекомендацій щодо його удосконалення.

Для досягнення поставленої мети необхідно виконати наступні *завдання*:

- дослідити, систематизувати та узагальнити інформацію щодо функцій та складових елементів власного капіталу;

– дослідити, систематизувати та узагальнити нормативно-правове регулювання обліку власного капіталу згідно чинного законодавства України;

– дослідити організаційно-економічні особливості діяльності ПРАТ «Київський КПК «ПРАТ «ККПК» та визначити їх вплив на побудову обліку власного капіталу;

– дослідити систематизувати та узагальнити інформацію щодо відображення власного капіталу в обіговій політиці ПРАТ «Київський КПК «ПРАТ «ККПК» та надати пропозиції щодо її удосконалення;

– дослідити систематизувати та узагальнити інформацію щодо документування господарських операцій з обліку власного капіталу в ПРАТ «Київський КПК «ПРАТ «ККПК»;

– дослідити, систематизувати та узагальнити інформацію щодо синтетичного та аналітичного обліку власного капіталу в ПРАТ «Київський КПК «ПРАТ «ККПК»;

– розкрити інформацію про власний капітал у звітності ПРАТ «Київський КПК «ПРАТ «ККПК».

Предметом дослідження є комплекс теоретичних, організаційних та прикладних питань, що пов'язані з обліком власного капіталу.

Об'єктом дослідження є господарські операції з обліку власного капіталу в ПРАТ «Київський КПК «ПРАТ «ККПК».

Методи дослідження. Дослідження обліку власного капіталу в акціонерних товариствах можуть проводитись за допомогою різних методів, які дозволяють аналізувати і оцінювати фінансові показники та процеси пов'язані з власним капіталом (аналіз фінансових звітів, порівняльний аналіз та інші). Ці методи можуть використовуватись окремо або комбінуватись для здійснення комплексного аналізу власного капіталу в акціонерних товариствах.

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів. Ефективна побудова системи обліку власного капіталу в акціонерних товариствах мають значимість для теоретичних досліджень, розвитку методики обліку та практичного фінансового управління в акціонерних товариствах. Результати обліку

власного капіталу допомагають розкрити внутрішній внесок акціонерів та уявлення про власність компанії. Аналіз результатів обліку власного капіталу дає можливість досліджувати фінансові процеси, пов'язані з формуванням, зміною та використанням власного капіталу. Результати обліку власного капіталу надають можливість керівництву акціонерного товариства приймати обґрунтовані фінансові рішення, що впливають на розподіл прибутку, здійснення інвестицій та інші аспекти фінансового управління. Результати обліку власного капіталу слугують джерелом інформації для акціонерів, інвесторів, банків, регуляторних органів та інших зацікавлених сторін щодо фінансового стану та стійкості акціонерного товариства.

Інформаційна база дослідження. Інформаційна база для дослідження обліку власного капіталу в акціонерних товариствах включає різноманітні джерела та дані, які надають інформацію про фінансовий стан та зміни власного капіталу компанії. Деякі з основних джерел інформації включають: фінансові звіти, протоколи загальних зборів акціонерів, внутрішні документи компанії, аудиторські звіти, публічні джерела інформації, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та національні стандарти встановлюють вимоги щодо відображення та розкриття інформації про власний капітал, які можуть служити основою для дослідження. Ці джерела інформації дозволяють отримати комплексну та достовірну інформацію про власний капітал акціонерного товариства і використовувати її для проведення досліджень та аналізу.

Структура роботи. Робота складається зі вступу, двох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

1.1. Власний капітал підприємства, його функції та складові елементи

Капітал – одна з найбільш використовуваних економічних категорій. Він є базою створення і розвитку підприємства й у процесі функціонування забезпечує інтереси держави, власників і персоналу. Будь яка організація, що веде виробничу чи іншу комерційну діяльність повинна мати визначений капітал, що представляє собою сукупність матеріальних цінностей і коштів, фінансових вкладень і витрат на придбання прав і привілеїв, необхідних для здійснення його господарської діяльності. Економічна сутність капіталу підприємства (рис. 1.1).

Розглядаючи економічну сутність капіталу підприємства, слід зазначити такі його характеристики, як:

1. Капітал підприємства є основним чинником виробництва. У системі факторів виробництва (капітал, земля, праця) капіталу належить пріоритетна роль, тому що він поєднує усі фактори в єдиний виробничий комплекс.

2. Капітал характеризує фінансові ресурси підприємства, що приносять дохід. У даному випадку він може виступати ізольовано від виробничого фактора у формі інвестиційного капіталу.

3. Капітал є головним джерелом формування добробуту його власників. Частина капіталу в поточному періоді виходить з його складу і попадає в «кишеню» власника, а частина капіталу, що накопичується, забезпечує задоволення потреб власників у майбутньому.

4. Капітал підприємства є головним вимірником його ринкової вартості. У цій якості виступає насамперед власний капітал підприємства, що визначає обсяг його чистих активів. Поряд з цим, обсяг використаного власного капіталу на

підприємстві характеризує одночасно і потенціал залучення їм позикових фінансових засобів, що забезпечують одержання додаткового прибутку. У сукупності з іншими факторами – формує базу оцінки ринкової вартості підприємства.

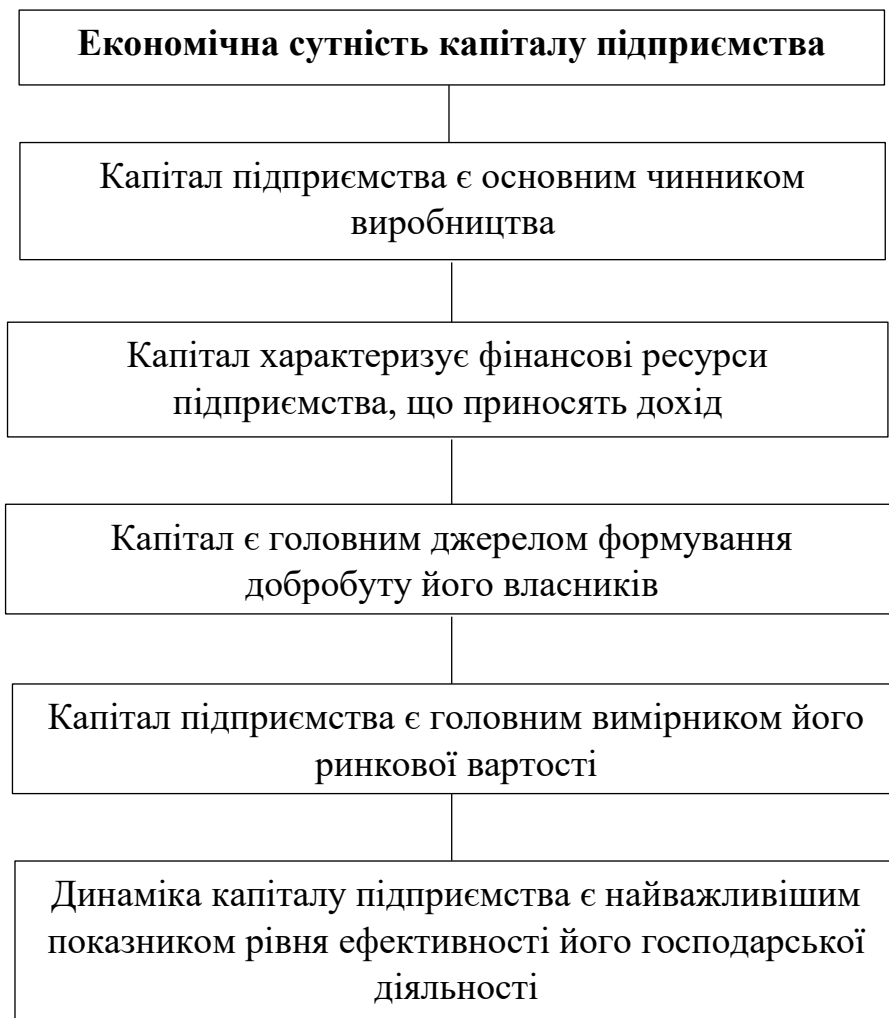


Рис.1.1- Економічна сутність капіталу підприємства

Динаміка капіталу підприємства є найважливішим показником рівня ефективності його господарської діяльності. Здатність власного капіталу до самозростання високими темпами характеризує високий рівень формування й ефективний розподіл прибутку підприємства, його здатність підтримати фінансову рівновагу за рахунок внутрішніх джерел. У той же час, зниження обсягу власного капіталу є, як правило, наслідком неефективної, збиткової діяльності підприємства [15].

Без капіталу неможливо почати бізнес, адже навіть найменше підприємство вимагає певної суми, щоби зареєструвати його в органах виконавчої влади, відкрити рахунок в банку, виготовити печатку і штампи, придбати необоротні та оборотні активи, найняти робочу силу тощо. Для цього треба авансувати гроші, які використовуються на різні платежі, а частина вноситься на поточний рахунок в банку.

При створенні підприємства інвестується капітал у придбання майна (матеріальних цінностей, основних засобів, необоротних і нематеріальних активів) та фінансові ресурси, які в сукупності становлять статутний капітал. Крім нього у процесі діяльності підприємства нагромаджується інший капітал. У сукупності сума різних капіталів має назву власного капіталу.

Капітал підприємства характеризується різноманіттям видів і систематизується по цілому ряду категорій.

По приналежності підприємству виділяють *власний* і *позиковий* капітал. *Власний капітал* характеризує загальну вартість засобів підприємства, що належать йому на праві власності і використовуваних їм для формування визначеної частини активів. Ця частина активу, сформована за рахунок інвестованого в них власного капіталу, являє собою чисті активи підприємства. Власний капітал містить у собі різні по своєму економічному змісту, принципам формування і використання джерела фінансових ресурсів: статутний, додатковий, резервний капітал [23].

Утворення власного капіталу дає гарантію для інвесторів, кредиторів, постачальників, позичальників, що підприємство є кредитоспроможним і йому можна довіряти, мати з ним ділові й партнерські стосунки.

Після утворення підприємства власний капітал може поповнюватися за рахунок внесення засновниками грошей та іншого майна, а також за рахунок внесення отриманого у процесі операцій фінансової чи інвестиційної діяльності прибутку, який залишається у його розпорядженні.

Крім того, до складу власного капіталу, яким може оперувати господарюючий суб'єкт, без затверджень при здійсненні угод, виходить

нерозподілений прибуток; фонди спеціального призначення та інші резерви. Також до власних засобів відносяться безоплатні надходження й урядові субсидії.

Економічна категорія власного капіталу підприємства відіграє винятково важливу роль у системі економічного аналізу та бухгалтерського обліку. Важливість цієї ролі впливає із широко відомої тотожності, що її інколи називають тотожністю бухгалтерського обліку:

$$A=K+Z$$

де A – активи підприємства, K – капітал підприємства, Z – зобов'язання підприємства. Як ми знаємо, капітал є однією із складових частин пасивів підприємства, причому другою складовою частиною є зобов'язання. Принципова відмінність капіталу від зобов'язань полягає в тому, що капітал є *власними коштами* підприємства, коштами, якими, якими підприємство може розпоряджатися на свій розсуд і які йому не потрібно комусь повертати.

Таким чином, власний капітал підприємства має ряд функцій. Однією із найважливіших функцій є *захисна функція* власного капіталу. Ця функція власного капіталу полягає в тому, що при отриманні поточних збитків підприємство використовує власний капітал як основний резерв, за допомогою якого ці збитки будуть відшкодовуватися.

Іншою важливою функцією є *системотворча функція* власного капіталу. Вона полягає в тому, що за рахунок власного капіталу підприємства можуть бути профінансовані капітальні інвестиції, що є основним чинником розвитку підприємства. Відповідно, чим більшою є величина власного капіталу, тим більше у підприємства можливостей до розвитку за рахунок самофінансування [18].

Також інші дослідники виділяють і інші функції власного капіталу підприємства (рис. 1.2).

Для початку господарської діяльності будь-яке підприємство потребує власних джерел її фінансування. У момент створення підприємства таку функцію виконує його початковий капітал, який за своїм матеріальним складом є сукупністю активів інвестованих засновниками (учасниками). На цьому етапі

підприємство ще не має зовнішньої заборгованості, тому його власний капітал дорівнює вартості активів підприємства[10].

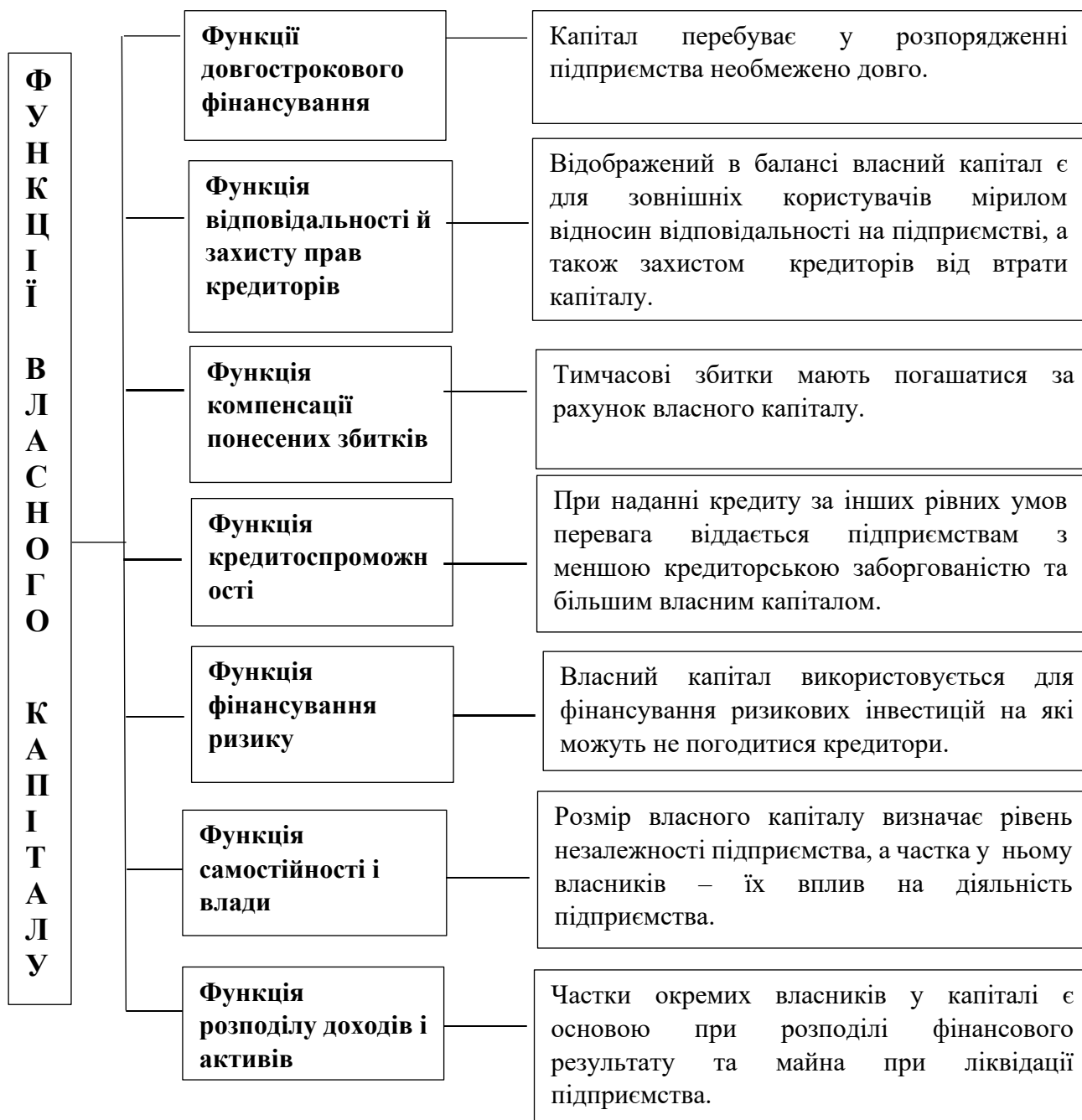


Рис.1.2 - Функції власного капіталу

Власний капітал підприємства є основою для початку і продовження господарської діяльності будь-якого підприємства, він є одним із найістотніших і найважливіших показників, що використовуються при оцінці фінансового стану підприємства.

Власний капітал відображається в Балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, що приводить до його змін.

Сума власного капіталу, відображена у фінансовій звітності, показує лише облікову, а не ринкову вартість прав власників підприємства, скільки цілком залежить від застосованих методів оцінки активів та зобов'язань підприємства.

Власний капітал є основним початковим та умовно безстроковим джерелом фінансування господарської діяльності підприємства, а також джерелом погашення збитків підприємства. Він є одним з найвагоміших показників, що використовуються при оцінці фінансового стану підприємства, оскільки показує, з одного боку, ступінь фінансової самостійності підприємства, а з іншого - ступінь кредитоспроможності підприємства.

Залежно від джерела формування власний капітал можна поділити на вкладений капітал і накопичений капітал (рис. 1.3).

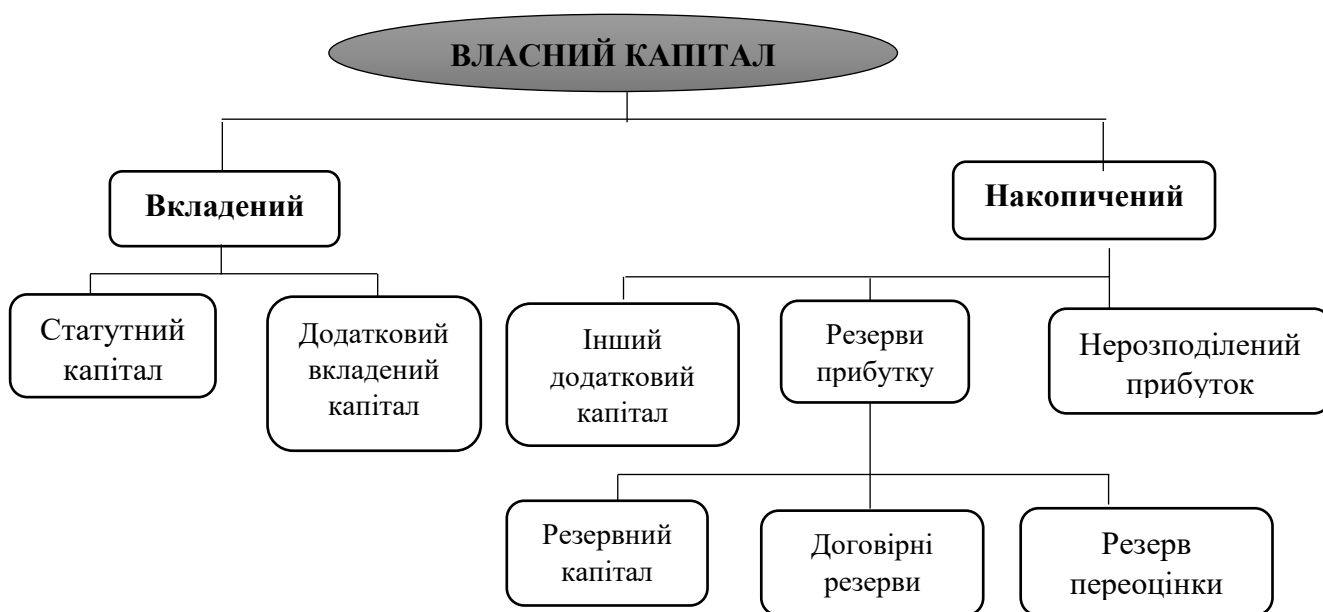


Рис. 1.3 - Структура власного капіталу

Накопичений капітал підприємства - це приріст власного капіталу в процесі ефективної діяльності, до складу якого необхідно включати величину нерозподіленого прибутку, резерви прибутку, створені з метою наступної його капіталізації, та інший додатковий капітал.

Більшість вчених подають саме таку класифікацію власного капіталу, тобто за складом, що є однобоким висвітленням і тому пропонується класифікацію за формою та рівнем відповідальності (рис. 1.4).



Рис. 1.4 - Класифікація власного капіталу за формою та рівнем відповідальності

Класифікація власного капіталу за формою дозволяє визначити частину капіталу, який був інвестований засновниками, одержаний безоплатно, зароблений протягом звітного періоду. Класифікація за рівнем відповідальності дає змогу ранжувати капітал на юридично закріплений в установчих документах та нерегламентований як обов'язковий чинним законодавством[9].

У зарубіжній практиці капітал розглядається як інвестування засобів в підприємства, які належать власникам, а не довгостроковим або короткостроковим кредиторам. Важливою проблемою є визначення величини й темпів накопичення власного капіталу. Поширеним є погляд, відповідно до якого питома вага власного капіталу повинна бути на рівні 50% і більше. Лише в цьому випадку, на думку кредиторів, підприємство з більшою ймовірністю може погасити свої зобов'язання

за рахунок власних коштів. Тому збереження капіталу на цьому рівні і є першочерговим завданням господарюючого суб'єкта.

Власний капітал підприємства складається із кількох складових частин. Деталізація складових частин власного капіталу залежить від особливостей національної методики бухгалтерського обліку. У бухгалтерському обліку України, що базується на національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку, розрізняють такі складові частини власного капіталу:

- статутний капітал;
- додатковий капітал;
- резервний капітал;
- недорозподілений прибуток (неприбутковий збиток);
- пайовий капітал;
- вилучений капітал;
- неоплачений капітал.

Визначення складових власного капіталу наведені в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1 - Складові елементи власного капіталу

Складові елементи власного капіталу	Характеристика
Статутний капітал	Зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників (учасників) до капіталу підприємства
Додатковий капітал	Сума перевищення номінальної вартості акцій, отримана при їх реалізації
Резервний капітал	Сума резервів, створених, за рахунок нерозподіленого прибутку
Нерозподілений прибуток	Це сума прибутку, яка реінвестована у підприємство, або сума непокритого збитку
Пайовий капітал	Це сукупність коштів фізичних та юридичних осіб, добровільно розміщених у товаристві для здійснення його господарсько-фінансової діяльності
Вилучений капітал	Це собівартість акцій власної емісії або часток, викуплених товариством у його учасників, та зміни неоплаченого капіталу в результаті збільшення або зменшення дебіторської заборгованості учасників за внесками до статутного капіталу підприємства
Неоплачений капітал	Це сума заборгованості власників (учасників) за внесками до статутного капіталу

Для більшості підприємств основним елементом власного капіталу є **статутний (номінальний) капітал** - сума вкладів власників підприємства в його активи за номінальною вартістю згідно із засновницькими документами. У

відповідній статті балансу наводиться зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників (учасників) до капіталу підприємства. Сума статутного капіталу, а також рішення про його збільшення або зменшення мають бути зареєстровані у Державному реєстрі господарських одиниць і за вартістю відповідати даним фінансової звітності, зокрема балансу[11].

Не менш важливою складовою власного капіталу є *нерозподілений прибуток (непокритий збиток)*. За цією позицією балансу відображається або сума прибутку, яка реінвестована у підприємство, або сума непокритого збитку. Сума непокритого збитку наводиться в дужках та вираховується при визначенні підсумку власного капіталу. У цій статті показується прибуток (збиток), який залишається у підприємства після сплати всіх податків, виплати дивідендів і відрахувань до резервного капіталу. Нерозподілений прибуток (збиток) може включати реінвестований у підприємство прибуток звітного і минулих періодів [1].

Наступним елементом власного капіталу є *резервний капітал* підприємства. Інформація про рух резервного капіталу міститься у Звіті про власний капітал підприємства.

До так званих капітальних резервів, тобто резервів, які створюються за рахунок капіталу власників (чи інших осіб), належить *додатковий капітал*. Джерелом формування зазначених резервів не є господарська діяльність підприємства. Поняття «*Додатковий капіталу*» з'явилося у вітчизняній економічній практиці відносно недавно. Згідно з визначенням, яке наводиться у стандартах бухгалтерського обліку, *додатковий капітал* – це сума приросту майна підприємства, яка виникла в результаті переоцінки (індексації), безоплатно одержаних необоротних активів вітчизняними нормативними актами не встановлено жодних обмежень щодо розмірів капітальних резервів.

Розрізняють додатковий вкладений капітал та інший додатковий капітал. Додатковий вкладений капітал характеризує суму емісійного доходу різниці між продажною і номінальною вартістю первісно розміщених акцій), отриманого в результаті реалізації акціонерними товариствами власних корпоративних прав. До складу іншого додаткового капіталу належать такі складові:

- інший вкладений капітал;
- дооцінка (уцінка) необоротних активів;
- вартість безкоштовно отриманих необоротних активів.

До іншого додаткового капіталу належить інший вкладений засновниками підприємств (крім акціонерних товариств) капітал, що перевищує статутний капітал, раніше внесений такими засновниками без прийняття рішення про зміну розміру статутного капіталу. На нашу думку, до додаткового капіталу слід відносити також капітальний дохід у вигляді різниці між номінальною вартістю викуплених та анульованих корпоративних прав та ціною викупу. Природа цього доходу є такою самою, як і емісійного доходу. Окрім цього, до додаткового капіталу доцільно зараховувати суму перевищення курсу емісії конвертованих облігацій над їх номінальною вартістю.

До складу дооцінки (уцінки) необоротних активів відноситься сума дооцінки (уцінки) активів, яка проводиться у випадках, передбачених законодавством. Зазначимо, що дооцінку оборотних активів не можна розглядати як додатковий капітал підприємства, вона відображається за відповідними позиціями Звіту про фінансові результати.

До складу вартості безкоштовно отриманих необоротних активів включається вартість необоротних активів, безкоштовно одержаних підприємством від інших осіб. Вона вважається додатковим капіталом і зменшується на суму нарахованої амортизації, величина якої визнається доходом одночасно з її нарахуванням. Зауважимо, що безкоштовно отримані оборотні активи розглядаються як дохід підприємства і не можуть бути додатковим капіталом.

У бухгалтерському обліку для власного капіталу підприємства призначені кілька рахунків 4 класу Плану рахунків «Власний капітал та забезпечення зобов'язань»[20].

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку власного капіталу

Нормативно-правові документи регламентують ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності. В Інструкції до Плану рахунків розміщено коментар щодо класифікації рахунків бухгалтерського обліку, зв'язок їх з Балансом і Звітом про фінансові результати; зв'язок рахунків бухгалтерського обліку з регістрами бухгалтерського обліку. Інструкція про застосування Плану рахунків включає типову кореспонденцію рахунків з розширенням змісту господарської операції, а до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку наведено їх перелік, інформація про внесення змін і доповнень до них, та призначення кожного положення [22].

До нормативно-правової бази обліку власного капіталу належить сукупність нормативних актів, що так чи інакше регулюють облік власного капіталу (табл. 1.2).

Таблиця 1.2 - Основні нормативні акти, що регулюють облік власного капіталу в Україні

№ з/п	Найменування документу	Ким затверджено	Основний зміст документу
1	2	3	4
1	Господарський кодекс України	Верховна Рада України 16.01.2003р. №436-IV	Регулює всі види господарсько-правових відносин
2	Цивільний кодекс України	Верховна Рада України 16.01.2003р. №435-IV	Регулює види цивільно правових відносин
3	Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні»	Верховна Рада України 16.07.99р. №996-IV	Закладає методологічні основи фінансового обліку будь-яких операцій та складання фінансової звітності підприємств України
4	Закон України «Про державну реєстрацію юридичних осіб – підприємців»	Верховна Рада України 16.05.2003р. №755-IV	Регулює порядок фізичної реєстрації
5	Закон України «Про акціонерні товариства»	Верховна Рада України 27.07.2022р. №2465-IX	Визначає порядок створення, діяльності, припинення та виділу акціонерних товариств, їх правовий статус, права та обов'язки акціонерів

Продовження табл. 1.2

1	2	3	4
6	Закон України «Про господарські товариства»	Верховна Рада України від 19.09.1991р. №1576-XII	Регулює основні питання діяльності господарських товариств
7	Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку	Наказом МФУ від 29.12.2000р. №356	Документ рекомендаційного характеру, що містить опис та характеристику можливих реєстрів обліку, які використовуються на підприємстві
8	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Наказом МФУ від 07.02.2013р. №73	Сформульовані основні принципові вимоги до фінансової звітності підприємства
9	НП(С)БО 24 «Прибуток на акцію»	Наказом МФУ від 16.07.2001р. №344	Визначає методологічні засади формування інформації про чистий прибуток на одну просту акцію та її розкриття у фінансовій звітності
10	Інструкція щодо застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств	Наказом МФУ від 21.12.1999р. №893/4186	Визначає конкретний перелік рахунків бухгалтерського обліку, на яких обліковуються доходи і витрати діяльності підприємства
11	Податковий кодекс України	Наказом МФУ від 02.12.2010р. №5180-VI	Регулює відносин, що виникають у сфері справляння податків і зборів

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 24 «Прибуток на акцію» регулює таку специфічну сторону складання фінансової звітності акціонерного товариства, як розрахунок прибутку на акцію. Цей стандарт в Україні є обов'язковим для виконання відкритими акціонерними товариствами, а закриті акціонерні товариства можуть виконувати його у необов'язковому порядку.

Нормативною базою для обліку додаткового капіталу є також ряд НП(С)БО, що регулюють облік окремих господарських операцій. Власне, ці НП(С)БО не регулюють безпосередньо відображення додаткового капіталу у фінансовій звітності підприємства, а вони стосуються окремих операцій, які призводять до змін у структурі власного капіталу підприємства, в тому числі до змін у складі додаткового капіталу. До цих НП(С)БО, зокрема, відносяться: П(С)БО 7 «Основні засоби», НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи», НП(С)БО 9 «Запаси»[25].

Підсумовуючи вище зазначене в Україні нормативно-правове регулювання обліку в акціонерних товариствах здійснюється на основі таких законодавчих актів:

1. Кодекс комерційного права України: Він визначає загальні положення щодо діяльності акціонерних товариств, включаючи облік власного капіталу. Кодекс комерційного права містить вимоги до випуску, розміру та структури капіталу, процедур змін в капіталі. а також правил розподілу прибутку та дивідендів.

2. Закон про акціонерів' товариства: Цей закон регламентує правовий статус акціонерних товариств в Україні. Він містить положення щодо обліку власного капіталу, випуску та обігу акцій, процедур змін в капіталі, розподілу прибутку та дивідендів.

3. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»: Цей закон встановлює загальні вимоги щодо обліку та фінансової звітності для всіх підприємств, включаючи акціонерні товариства. Він містить правила складання фінансових звітів, включаючи відображення власного капіталу та змін в ньому.

4. Національні стандарти бухгалтерського обліку: Україна використовує національні стандарти бухгалтерського обліку, які розроблені на основі МСФЗ. Ці стандарти встановлюють детальні вимоги до обліку власного капіталу та змін в ньому, а також складати фінансових звітів.

Додатково, акціонерні товариства можуть підпадати під регулювання Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, яка встановлює вимоги до звітності та діяльності на фондовому ринку[24].

1.3. Організаційно-економічні особливості діяльності ПРАТ «КИЇВСЬКИЙ КПК» та їх вплив на побудову обліку власного капіталу

ПРАТ «Київський картонно-паперовий комбінат» - лідер серед підприємств целюлозно-паперової промисловості України та одне з найбільших підприємств Європи з виробництва картонно-паперової продукції, входить до складу австрійської компанії Pulp Mill Holding. В Україні загальна частка випуску

целюлозно-паперової продукції комбінату займає приблизно 30%. Площа підприємства близька 100 габ. Заснування картонно-паперового комбінату датується 1977 р. в м. Обухів, Київської області, хоча уже в 1969 р. Укргопробум розробив ТЕО будівництва Київської картонної фабрики з встановленням картоноробних машин потужністю 70 тис. т. картону на рік та виробництвом коробок з картону з друком обсягом 29 тис. т. на рік.

Посадові особи

Голова наглядової ради - Соколов Тімур Валентинович;

Члени наглядової ради - Зильов Дмитро Ігоревич, Волкова Ольга Миколаївна;

Ціннер Хайнц, Кудрявцев Валерій Анатолійович, Штефан Продоль;

Голова Ревізійної комісії - Гладкохата Наталія Олексіївна;

Член Ревізійної комісії - Старцева Ірина Борисівна, Яремчук Тетяна Олександрівна;

Генеральний директор - Баско Віталій Олександрович;

Головний бухгалтер - Шевченко Ніна Михайлівна.

Інформація щодо наявних ліцензій ПРАТ "КИЇВСЬКИЙ КПК" ПРАТ "ККПК" наведена в табл. 1.3.

Таблиця 1.3 – Інформація щодо ліцензій ПРАТ "КИЇВСЬКИЙ КПК" ПРАТ "ККПК"

№	Дата	Назва ліцензії
233	07.06.2011	Ліцензія на постачання теплової енергії
29	02.06.2016	Ліцензія на придбання, зберігання, реалізацію (відпуск), використання прекурсорів (списку 2 таблиці IV) "Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів"
479	23.05.2014	Ліцензія на централізоване водовідведення
510	02.06.2016	Медична практика
АА №002864 ОВ№010380	17.11.2010	Ліцензія на право провадження діяльності з використанням джерел іонізуючого випромінювання
АГ №594501	12.04.2011	Ліцензія на зберігання, заготівлю окремих видів відходів як вторинної сировини (відходів полімерних, відходів гумових, у тому числі зношених шин)
№133	14.02.2017	Ліцензія на перевезення небезпечних вантажів та небезпечних відходів залізничним транспортом
№2011	12.10.2015	Ліцензія на виробництво теплової енергії

Інформація щодо власників акцій ПРАТ "КИЇВСЬКИЙ КПК" ПРАТ "ККПК" наведена в табл. 1.4.

Таблиця 1.4 – Інформація щодо власників акцій ПРАТ "КИЇВСЬКИЙ КПК" ПРАТ "ККПК"

Власник	Частка
Палп Мілл Холдинг ГмбХ / д/н	99.30%
ЗАГАЛЬНА КІЛЬКІСТЬ АКЦІОНЕРІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ -1818	0.15%
ТОВ "Торговий дім Київського картонно-паперового комбінату" / #30624220	0.55%
ТОВ "Нерухомість Київщини" / #24214779	0.00%
ТОВ "Паралелі" / #24535361	0.00%
ПП "Юридична допомога" / #30117811	0.00%

Інформація щодо власників великих пакетів акцій ПРАТ "КИЇВСЬКИЙ КПК" ПРАТ "ККПК" наведена в табл. 1.5.

Таблиця 1.5 – Інформація щодо власників великих пакетів акцій ПРАТ "КИЇВСЬКИЙ КПК" ПРАТ "ККПК"

Власник	Кількість акцій, шт	Частка акцій
Палп Мілл Холдинг Гмбх / 212725000	39 720 065	99.30%
ФІЗИЧНА ОСОБА	0	0.00%

Розмір статутного капіталу ПРАТ "КИЇВСЬКИЙ КПК" ПРАТ "ККПК" становить 10 000 000 грн.

Інформація щодо статутного капіталу ПРАТ "КИЇВСЬКИЙ КПК" ПРАТ "ККПК" станом на 1 квартал 2023 року наведена в табл. 1.6.

Таблиця 1.6 – Статутний капітал ПРАТ "КИЇВСЬКИЙ КПК" ПРАТ "ККПК" станом на 1 квартал 2023р.

Депозитарій		Власник		Цінні папери			Від загальної кількості (%)
ЄДРП ОУ	Назва	Вид особи	Найменування, код ЄДРПОУ, країна	Вид, форма випуску та форма існування	Номіналь на вартість	Кількість	
303707 11	Публічне акціонерне товариство «Національний депозитарій України»	Юридична особа нерезидент	Pulp Mill Holding GmbH (Палп Мілл Холдинг ГмбХ) АВСТРІЯ	Акція проста бездокументна іменна	0,25	400000 00	100.00 00

Київський картонно-паперовий комбінат володіє частками таких товариств як: ТОВ «Вторресурси ККПК», ТОВ «Дніпровторма», ПрАТ «Енергія», ТОВ «Херсонвторесурси», а також контролює ТОВ «Автоспецтранс – Київського картонно-паперового комбінату».

Зареєстрований і оплачений Статутний капітал материнської компанії Груп складає 10 000 тис. грн та 10 035 тис грн. відповідно. Статутний фонд в сумі 10 000 тис. грн розподілений на 40 000 000 простих акцій номінальною вартістю 0.25 грн. Всі акції упродовж років були в обігу.

Відповідно до законодавства України Група має право розподіляти весь прибуток між акціонерами або використовувати його для створення резервів відповідно до положень статутів підприємств, що входять до Групи. Подальше використання коштів спрямованих для створення резервів може бути обмежене; такі кошти повинні бути використані для цілей встановлених при створенні резервів. Як правило, дивіденди декларуються за рахунок прибутку поточного року або нерозподіленого прибутку представленого у індивідуальній фінансовій звітності компаній, але не за рахунок резервів.

Додатковий капітал включає внески, зроблені акціонерами Групи для виконання інвестиційних зобов'язань за договором придбання акцій, укладеним з державною холдинговою компанією, яка діє від імені Фонду державного майна України.

У 2004 році акціонери Групи придбали 30%-ний пакет акцій головного підприємства Групи, який раніше утримувався державною холдинговою компанією, в результаті приватизаційного тендеру. Згідно з умовами тендеру інвестор був зобов'язаний інвестувати в модернізацію виробничого обладнання не менше 13 500 тис. євро протягом трьох років (не менше 4 500 тис євро в кожному році). Ці кошти могли бути використані Групою тільки для цілей, визначених умовами тендеру. Групою виконані умови інвестиційного зобов'язання повною мірою ще до початку звітного періоду.

Управління капіталом. Цілями Групи щодо збереження капіталу є:

Забезпечення здатності підприємств Групи продовжувати діяльність в осяжному майбутньому, з тим. Щоб заробляти прибуток учасника і приносити користь іншим зацікавленим сторонам

Забезпечити адекватну капіталовіддачу шляхом встановлення цін на продукцію та послуги, відповідних рівню ризику.

Група управляє структурою свого капіталу і коригує її у світлі змін в економічних умовах і характеристиках ризику базових активів. З метою підтримки або зміни структури капіталу. Група може скоригувати суму дивідендів, що виплачуються учасника, збільшити або зменшити розмір статутного капіталу, або прийняти рішення про продаж активів для покриття наявної заборгованості.

Група здійснює моніторинг капіталу, розраховуючи співвідношення сум чистих кредитних зобов'язань до капіталу. Під капіталом розуміється загальна сума чистих активів, що належить учасникам Групи. Чистий борг розраховується шляхом вирахувань із кредитних зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан грошових коштів та їх еквівалентів.

Облік власного капіталу в ПРАТ "КИЇВСЬКИЙ КПК" зазвичай ведеться відповідно до вимог національних стандартів бухгалтерського обліку України, а також міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ/IFRS).

Основні складові власного капіталу, які відображені у фінансовій звітності ПРАТ "КИЇВСЬКИЙ КПК", включають:

1. авторизований капітал - сума, яку акціонерне товариство має право випустити акцій;
2. статутний капітал - сума, яка відповідає заявленому та сплаченому капіталу компанії;
3. додатковий капітал - сума, яка формується в результаті випуску акцій або інших фінансових інструментів, що перевищують статутний капітал;
4. резервний капітал - сума, яка формується в результаті накопичення прибутку, який не розподілений в якості дивідендів, але виділяється для покриття можливих збитків або інших цілей, визначених компанією;

5. нерозподілений прибуток (збиток) - сума прибутку або збитку компанії, яка не розподілена в якості дивідендів або не виділена в резервний капітал;

6. інші елементи власного капіталу: Це можуть бути інші складові, такі як вартість придбаних акцій на ринку, зміни у власних інвестиціях та інші позиції, визначені відповідно до стандартів обліку.

Облік власного капіталу включає реєстрацію змін у цих складових, відображення їх у фінансових звітах, ведення відповідних журналів, розрахунків та звітів, які дозволяють компанії контролювати та аналізувати свої фінансові результати та стан капіталу.

РОЗДІЛ 2

СТАН ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ В ПРАТ «КИЇВСЬКИЙ КПК»

2.1. Облікова політика щодо відображення інформації про власний капітал в ПРАТ «КИЇВСЬКИЙ КПК» та її вдосконалення

Облікова політика повинна містити інформацію про власний капітал суб'єкта господарювання, забезпечувати цілісність в організації обліку власного капіталу та покривати організаційний, технічний, методичний аспекти.

Згідно чинного законодавства в бухгалтерському обліку допускається багатоваріантність вирішення питань щодо формування та зміни власного капіталу, що залежить від організаційно-правової форми господарювання підприємства (специфіки функціонування акціонерних товариств). Можна виділити такі найбільш важливі об'єкти організації обліку власного капіталу як облік статутного капіталу: облік формування і використання фондів і резервів підприємства; визначення й облік фінансових результатів прибутків або збитків).

Організаційний аспект облікова політика включає розкриття методів бухгалтерського обліку з точки зору структури служби бухгалтерського обліку, її складу та підпорядкування окремим суб'єктам та службовцям, визначення місця розташування бухгалтерської служби в системі управління, взаємодія з іншими підрозділами компанії. Організаційна на структура впливає взаємозв'язок облікових працівників з працівниками інших структурних підрозділів підприємства, визначає структуру облікового апарату і розподіл обов'язків між працівниками, які є відповідальними за окремі аналітичні ділянки обліку. В акціонерних товариствах організаційна складова передбачає перелік осіб, відповідальних за ведення обліку власного капіталу та їх посадові інструкції; перелік сфер відповідальності; комерційну таємницю та порядок її захисту;

систему внутрішнього контролю тощо. На акціонерних товариствах рішення про вибір суб'єкта формування облікової політики повинно прийматися колегіальним органом, який складається з власників акціонерів, або їх представників (загальні збори акціонерів або наглядова рада).

Технічний аспект облікова політика включає вибір форми бухгалтерського обліку, організацію бухгалтерських послуг та їх зв'язок з іншими послугами, розроблення плану роботи з бухгалтерського обліку, технології обробки даних тощо. Технічний аспект облікової політики щодо власного капітал повинен передбачати наступні складові: робочий план рахунків в розрізі аналітичних рахунків щодо власного капіталу; форми первинних документів з обліку капіталу та розрахунків з акціонерами, графіки документообороту; облікові реєстри, технологію обробки облікової інформації; склад, порядок і строки подання внутрішньої звітності; порядок проведення інвентаризації власного капіталу тощо.

Так до рахунка 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал» аналітичні рахунки можуть враховувати або отримання інформації про стан статутного капіталу в розрізі акцій і внесків кожного акціонера, або аналізу (простроченої заборгованості учасників за внесками до статутного капіталу, або розподілу прибутку підприємства. Якщо здійснювати аналітичний облік в розрізі напрямків його формування «Оголошений капітал», «Підписаний капітал» та «Оплачений капітал», то буде можливість контролювати процес формування статутного капіталу за цими етапами (оплачений капітал - є джерелом придбання активів на початковому етапі функціонування акціонерного товариства). Облік додаткового капіталу доцільно здійснювати в розрізі таких внесків як реінвестовані дивіденди, активи, що підлягають дооцінці, безоплатно одержані активи. Аналітичний облік резервного капіталу доцільно здійснювати за його видами, джерелами утворення та напрямками його використання на покриття збитків підприємства, на виплату дивідендів за привілейованими акціями та інші виплати. Аналітичний облік нерозподілених прибутків (непокритих збитків – за джерелами отримання, за напрямками використання, за окремими акціонерами. Аналітичний облік вилученого капіталу – за видами акцій прості та привілейовані, нерозміщені

викуплені акції та розміщені викуплені акції. Аналітичний облік неоплаченого капіталу – в розрізі простроченого та непростроченого; за кожним акціонером; за видами акцій (простими, привілейованими), виду підписки (закритою, відкритою, додатковою відкритою).

Метою інвентаризації складових власного капіталу є підтвердження залишків внесків кожним акціонером, обґрунтування розміру окремих складових додаткового і резервного капіталу, підтвердження достовірної оцінки вартості часток акціонерів в статутному капіталі. Також перевірці підлягає неоплачений капітал, а саме заборгованість акціонерів за внесками до статутного капіталу (перевірка законності, правильності та своєчасного відображення на рахунках бухгалтерського обліку неоплаченого капіталу та його погашення). Інвентаризація вилученого капіталу пов'язана з перевіркою правомірності викупу, продажу, анулюванню акцій та правильності їх відображення в обліку та звітності.

Методичний аспект визначає розробку правил та процедур обліку власного капіталу. Формулюючи принципи бухгалтерського обліку для конкретних питань бухгалтерського обліку та бухгалтерського обліку, компанія обирає метод, дозволений законодавчими та нормативними документами. Методичний аспект облікової політики щодо власного капіталу повинен передбачати наступне: порядок формування і зміни складових власного капіталу, процедуру емісії, перепродажу та анулювання акцій, можливі джерела формування, напрями розподілу прибутку тощо.

Враховуючи вищезазначене, в розпорядчому документі щодо облікової політики підприємства при відображенні інформації про власний капітал вважаємо за доцільним відображати наступне: порядок формування, проведення щорічних відрахувань та використання фондів спеціального призначення: номенклатуру робочих бухгалтерських документів; склад і встановлення порядку вибуття учасників і визначення розміру частки належного їм капіталу: побудову аналітичних рахунків з обліку власного капіталу відповідно до робочого плану рахунків; оцінку внесків і порядок зміни збільшення та зменшення) статутного капіталу; порядок розподілу чистого прибутку: організацію та порядок проведення

внутрішньогосподарського контролю інвентаризації) в частині складових власного капіталу.

Експертиза питань облікової політики в досліджуваній компанії виявила, що в наказі про облікову політику не визначені статті, пов'язані з обліком власного капіталу, робочий план рахунків не передбачає облік в розрізі аналітичних рахунків. Пропонується врахувати додатковий капітал у зв'язку з додатковими внесками засновників, активами, що підлягають переоцінці, активам, придбаним безкоштовно, методам придбання таких активів тощо.

Аналітичний облік резервного капіталу ведеться за його видами, джерелами створення та інструкціями щодо використання (використання резервного капіталу для покриття збитків компанії та інших незапланованих платежів компанії).

Аналітичні розрізи до рахунка 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) дозволяють визначати оборотність фінансового результату звітного року за джерелами його прийняття, відповідно до інструкцій із використання, а також від окремих засновників, які служать для утримання та збільшення майна власника.

Облікова політика на всіх підприємствах, як правило, повинна включати інформацію про активи компанії та забезпечувати цілісність організації бухгалтерського обліку стосовно активів, включати методологічні, технічні та організаційні аспекти.

Підсумовуючи вищезазначене, облікова політика щодо відображення інформації про власний капітал в акціонерних товариствах визначається відповідно до вимог законодавства та національних стандартів бухгалтерського обліку. Основні принципи та положення, які можуть включатися до облікової політики, включають:

- 1) класифікація власного капіталу - визначення різних складових власного капіталу, таких як статутний капітал, резервний капітал, нерозподілений прибуток тощо;
- 2) засоби виміру - визначення методів та принципів оцінки столових власного капіталу, зокрема, статутного капіталу та резервів;

3) запис та документування - встановлення процедур і правил щодо запису та документування операцій, пов'язаних зі змінами власного капіталу, таких як випуск акцій, збільшення або зменшення статутного капіталу, розподіл прибутку тощо;

4) звітність - визначення форми та структури фінансових звітів, що містять інформацію про власний капітал, включаючи баланс, звіт про власний капітал та примітки до фінансових звітів;

5) відображення змін власного капіталу - встановлення правил та процедур щодо відображення змін власного капіталу, таких як додаткові випуски акцій розподіл дивідендів, резервування прибутку тощо;

6) відображення поділу прибутку та дивідендів - визначення правил та процедур щодо відображення поділу прибутку між акціонерами, виплати дивідендів та резервування прибутку.

Облікова політика повинна відповідати вимогам законодавства, національних стандартів бухгалтерського обліку та надавати достовірну та об'єктивну інформацію про власний капітал акціонерного товариства.

2.2. Документування операцій з обліку власного капіталу в ПРАТ «КИЇВСЬКИЙ КПК»

Документація та робочий процес відіграють важливу роль в організації обліку власного капіталу. Основою для обліку господарських операцій із складовими капіталу є первинні документи, які фіксують факти про здійснення господарських операцій. Регламентується порядок документування господарських операцій та вимоги до підготовки документів Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку та Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Первинні документи повинні бути складені під час господарської операції, а якщо це неможливо - відразу після її завершення.

Облік власного капіталу починається з первинного документування фактів господарських операцій і об'єктів, що повинні знайти відображення в системі обліку акціонерного товариства.

Для облікового відображення операцій з власним капіталом розглядають дві групи документів залежно від їх впливу на складові частини активів та пасивів підприємства, а саме:

- операції які призводять до змін у складі власного капіталу та активів акціонерного товариства (акти приймання-передачі майна, накладні, рахунки, чеки, акти приймання матеріалів, прибуткові касові ордери, виписки банку, бухгалтерські довідки);

- операції, які призводять до змін у складі власного капіталу та зобов'язань акціонерного товариства (протоколи рішень зборів акціонерів, розпорядження та накази, засновницький опис майна, бухгалтерські довідки).

Бухгалтер з обліку власного капіталу в акціонерному товаристві повинен бути забезпечений нормативно-правовими актами, зразками підписів осіб, які мають право ставити підпис на документах, зразки затверджених форм первинних документів з обліку власного капіталу, які використовуються в акціонерному товаристві. При цьому більшість операцій з обліку власного капіталу не мають розроблених та затверджених форм первинних документів, тому ведення обліку таких операцій обмежується використанням розроблених самостійно підприємством первинних документів.

Для забезпечення постійного та безперервного моніторингу господарських операцій, що здійснюються в компанії, вони використовують бухгалтерські документи, що фіксують факти про здійснення господарських операцій. Суть облікових документів полягає в тому, що вони є основою їх бухгалтерського обліку та фіксують факти господарських операцій (таблиця 2.2).

Статутний капітал акціонерного товариства складається з випуску простих і привілейованих акцій. Збільшення статутного капіталу може здійснюватися шляхом збільшення акцій існуючої номінальної вартості чи збільшенням вартості акцій, яке відбувається за рахунок індексації основних засобів. Тому для

документального відображення необхідно відповідне рішення акціонерів та реєстрація змін до статутного капіталу [27].

Таблиця 2.1 - Первинні документи з обліку операцій з власним капіталом

Вплив господарської операції на складову власного капіталу	Документ
Реєстрація статутного капіталу	Статут
Збільшення (зменшення) нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) внаслідок зміни облікової політики, переоцінки основних засобів, нематеріальних активів	Бухгалтерська довідка
Зменшення додаткового капіталу та збільшення нерозподіленого прибутку внаслідок вибуття раніше до оцінених об'єктів необоротних активів	Акт приймання-передачі основних засобів, бухгалтерська довідка
Визначення фінансового результату за звітний період	Бухгалтерська довідка
Спрямування прибутку до статутного капіталу	Нова редакція статуту
Зменшення неоплаченого капіталу внаслідок погашення заборгованості з капіталу:	
- грошовими коштами	Виписка банку
- основними засобами	Акт приймання-передачі основних засобів
- нематеріальними активами	Акт введення в господарський обіг об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів
- виробничими запасами	Накладна, акт про приймання матеріалів
Збільшення іншого додаткового капіталу внаслідок безкоштовно отриманих основних засобів	Акт приймання-передачі основних засобів
Зменшення іншого додаткового капіталу внаслідок визнання доходу від безоплатно одержаних основних засобів	Розрахунок амортизації, бухгалтерська довідка
Продаж акцій за ціною, вищою ніж номінальна	Бухгалтерська довідка на підставі договорів акціонерів
Викуп акцій (часток)	Бухгалтерська довідка на підставі протоколу рішення зборів акціонерів, видаткового касового ордеру, виписки банку
Перепродаж викуплених акцій	Бухгалтерська довідка на підставі акту приймання-передачі основних засобів, накладної, акту приймання матеріалів, прибуткового касового ордеру, виписки банку,
Анулювання викуплених акцій	Бухгалтерська довідка на підставі протоколу рішення зборів акціонерів
Зменшення номінальної вартості акцій	Бухгалтерська довідка на підставі протоколу рішення зборів акціонерів та нової редакції статуту
Повернення часток акціонерам при ліквідації підприємства	Рішення ліквідаційної комісії, накладні, акти передачі, видатковий касовий ордер

Акціонерне товариство має право також викупити оплачені акціонером акції для подальшого їх або перепродажу, або анулювання. При цьому слід враховувати що така господарська операція передбачає погодження на зборах акціонерів. Залежно від того за які кошти буде здійснено викуп акцій (готівкові чи безготівкові), то це буде впливати на документальне оформлення вказаних господарських операцій (при викупі за готівку – видатковий касовий ордер, при викупі за без готівку – банківська виписка).

В результаті здійснення перепродажу та анулювання викуплених акцій будуть оформлюватися бухгалтерські довідки. При цьому вважаємо за доцільним акціонерним товариствам розробити первинний документ, який буде враховувати результат від перепродажу або анулювання акцій. Який буде містити інформацію про кількість акцій, їх номінальну вартість, вартість викупу, вартість перепродажу, а також відображення зазначених операцій на рахунках бухгалтерського обліку.

Для організації документального оформлення виходу учасника з акціонерного товариства доцільно звернути увагу на таку інформацію як розрахунок належного майна учаснику, з якого забирається частка учасника, частка яка належить учаснику та виплачується за рахунок нерозподіленого прибутку (за його наявності) або за рахунок резервного капіталу.

Під час складання первинних документів необхідно стежити за грамотним ого оформленням (заповнення всіх реквізитів, які передбачені в первинному документі). Для упорядкування руху первинних документів на підприємстві затверджується графік документообігу, що сприяє поліпшенню облікової роботи на кожній ділянці обліку.

2.3. Синтетичний і аналітичний облік власного капіталу в ПРАТ «КИЇВСЬКИЙ КПК»

Створення власного капіталу має певну специфіку, що визначається організаційно-правовою формою господарювання підприємства відповідно до чинного законодавства України.

Для заснування акціонерного товариства засновники здійснюють емісію його акцій, проводять установчі збори та здійснюють державну реєстрацію акціонерного товариства. Акціонерні товариства утворюють статутний капітал, який поділяється на акції, що мають номінальну вартість. При заснуванні акціонерного товариства його акції підлягають розміщенню виключно серед його засновників.

Згідно чинного законодавства мінімальний розмір статутного капіталу акціонерного товариства становить 200 розмірів мінімальної заробітної плати, виходячи із розміру мінімальної заробітної плати, що діє на день створення (реєстрації) акціонерного товариства.

Збільшення власного капіталу в акціонерних товариствах може відбуватися різними способами, такими як:

1.Випуск нових акцій: Акціонерне товариство може розширити свій власний капітал шляхом випуску нових акцій. Цей процес передбачає емісію додаткових акцій і їх розподіл серед інвесторів або існуючих акціонерів.

2.Внесення додаткових вкладів: Акціонери можуть добровільно внести додаткові вклади у власний капітал компанії, що призводить до збільшення загальної суми капіталу.

3.Конвертація боргових інструментів: Якщо акціонерне товариство має боргові інструменти, такі як облігації або привілейовані акції, то можливий варіант збільшення власного капіталу полягає у їх конвертації в звичайні акції.

4. Реорганізація або реструктуризація: При певних реорганізаційних або реструктуризаційних операціях, таких як злиття, приєднання або поділ компанії, може відбуватися збільшення власного капіталу.

Облік збільшення власного капіталу в акціонерних товариствах зазвичай проводиться шляхом зарахування відповідних сум на рахунки власного капіталу в бухгалтерському обліку компанії. Докладні процедури та вимоги щодо обліку збільшення власного капіталу можуть бути визначені в обліковій політиці акціонерного товариства та відповідати вимогам законодавства та стандартів бухгалтерського обліку, які діють в конкретній країні.

Зменшення власного капіталу в акціонерних товариствах може відбуватися за різними сценаріями, залежно від потреб компанії і вимог законодавства. Деякі з найпоширеніших методів зменшення власного капіталу включають:

1. Зменшення статутного капіталу: Акціонерне товариство може прийняти рішення про зменшення свого статутного капіталу шляхом зниження номінальної вартості акцій або зменшення їх кількості. Це може відбуватися через розподіл затвердженого капіталу, зняття власних акцій або інші методи, передбачені законодавством.

2. Виплата дивідендів: Акціонерне товариство може зменшити свій власний капітал шляхом виплати дивідендів акціонерам. Дивіденди можуть бути виплачені з нерозподіленого прибутку або з інших джерел, передбачених законодавством.

3. Закупівля власних акцій: Компанія може придбати свої власні акції з метою зменшення власного капіталу. Це може бути зроблено на відкритому ринку або шляхом викупу акцій у власників за умовами, передбаченими законодавством.

4. Анулювання акцій: Акціонерне товариство може прийняти рішення про анулювання певної кількості своїх власних акцій, що також призводить до зменшення власного капіталу.

Облік зменшення власного капіталу в акціонерних товариствах проводиться шляхом відображення відповідних змін на рахунках власного капіталу в бухгалтерському обліку компанії. При цьому необхідно враховувати вимоги законодавства, стандартів бухгалтерського обліку та облікової політики

акціонерного товариства. Детальні процедури та вимоги можуть відрізнятися залежно від конкретних умов і регулятивного середовища, в якому діє компанія.

Кореспонденція рахунків з обліку зареєстрованого статутного капіталу в акціонерних товариствах у таблиці 2.2

Таблиця 2.2 - Кореспонденція рахунків з обліку зареєстрованого статутного капіталу в акціонерних товариствах

№ з/п.	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		дебет	кредит
1.	Зафіксована в установчих документах сума статутного капіталу після державної реєстрації	46	401
2.	Збільшено статутний капітал за рахунок реінвестиції належних до сплати дивідендів	671	401
3.	Зменшена сума статутного капіталу у зв'язку з анулюванням раніше викуплених акцій	401	45
4.	Викуплено власні акції підприємством у своїх акціонерів:		
	— по номіналу	45	30
	— на суму перевищення номінальної вартості над ціною викупу	45	733
	— на суму перевищення ціни викупу над номінальною вартістю	952	45
5.	Відображено емісійний дохід отриманий при реалізації акцій по вартості вище номінальної	30,31	421
6.	Анульовано частину викуплених власних акцій	401	45
7.	Списано емісійний дохід по анульованих акціях	421	451

Неоплачений капітал - це сума боргу засновників (учасників) від внесків до затвердженого капіталу.

Розглядання здійснених операцій та погашення заборгованості за рахунок капіталовкладень ґрунтуються на первинних документах: статуті; бухгалтерські записи; касові ордери на прибуток і витрати; накладні витрати тощо[8].

Для узагальнення інформації про зміни в складі неоплаченого капіталу підприємства, обліку розрахунків з учасниками за внесками у статутний капітал призначено рахунок 46 «Неоплачений капітал».

За дебетом рахунку показуються суми статутного капіталу, які декларується та реєструється, але не виплачується засновниками, а за кредитом – погашення боргу від внеску у статутний капітал. На суму зареєстрованого і вказаного у засновницьких документах статутного капіталу проводиться запис: кредит

рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал», дебет рахунку 46 «Неоплачений капітал». Подальші внески засновників (учасників) зменшують сальдо рахунку 46. За кредитом рахунку 46 записувати грошові надходження та внески у вигляді основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей та інших активів у кореспонденції з дебетом відповідних рахунків: 30 «Готівка», 31 «Рахунки у банках», 10 «Основні засоби», 12 «Нематеріальні активи», 20 «Виробничі запаси», 28 «Товари» та ін. Згідно з Інструкцією про застосування плану рахунків аналітичний облік неоплаченого капіталу необхідно вести за видами капіталу, а також за кожним засновником. Внески засновників повинні бути сплачені не пізніше одного року після реєстрації.

У разі несплати необхідно: або зменшити статутний фонд; або ліквідація бізнесу.

На відміну від статутного та статутного капіталу, формування капіталу, що переоцінюється, та додаткового капіталу здійснюється під час роботи компанії. Операції з переоцінки та додаткового залучення капіталу оформлюються за допомогою реєстрації: виписка банку; вигідні касові ордери; рахунки-фактури; акти передачі акцепту; замовлення; протоколи зустрічей учасників; бухгалтерська інформація та розрахунки.

Додатковий вкладений капітал - це дохід від випуску, тобто сума, на яку вартість випущених акцій перевищує їх номінальну вартість.

Тому при розміщенні товарно-матеріальних цінностей за ціною, що перевищує номінальну, в обліку на рахунку 421 «Емісійний дохід» відображається, як різниця емісійний дохід [19].

Для узагальнення інформації про додатковий капітал використовуються рахунки 41 «Капітал у дооцінках» і 42 «Додатковий капітал».

Резервний капітал – це незареєстрований тип капіталу. Організація обліку резервного капіталу повинна надавати резюме інформації про положення та рух цього виду капіталу, яка формується відповідно до чинного законодавства, установчих документів. Згідно з чинним законодавством, резервний капітал формується у розмірі, визначеному установчими документами, але не менше 25%

статутного капіталу. Розмір щорічних внесків у резервний капітал викладений у установчих документах, але не менше 5% від суми чистого прибутку. Фонди резервного капіталу повністю доступні компанії та можуть бути використані для покриття можливих втрат, непередбачених витрат, погашення боргів компанії при її ліквідації, додаткових витрат на виробничий та соціальний розвиток, для поповнення оборотних коштів компанії, для покриття збитків, виплати гарантованих дивідендів, на пріоритетні дії (у разі недостатнього прибутку) та інші заходи, викладені в установчих документах.

Відображається інформація про стан та зміни резервного капіталу на рахунку 43 «Резервний капітал». За кредитом рахунку показується створення, збільшення резерву, за дебетом – використання резервного капіталу. Аналітичний облік резервного капіталу повинен вестись за його видами, способами створення та інструкціями щодо використання.

Перелік типових облікових записів обліку резервного капіталу наведено в таблиці 2.3

Таблиця 2.3 - Кореспонденція рахунків з обліку резервного капіталу

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		дебет	кредит
1.	Створено резервний капітал за рахунок:		
	— додаткового капіталу	42	43
	— нерозподіленого прибутку	441	43
2.	Використано резервний капітал на:		
	— поповнення статутного капіталу	43	40
	— погашення збитків	43	442

Нерозподілений прибуток або непокриті збитки за поточний рік та попередні роки, а також прибуток, використаний у поточному році, проводять на рахунку 44 «Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)» і субрахунках 441 - 443.

441 «Прибуток нерозподілений»,

442 «Непокриті збитки»,

443 «Прибуток, використаний у звітному періоді».

Наприкінці звітного періоду на основі розрахунків та бухгалтерських записів результат компанії, що визначено на рахунку 79 «Фінансові результати»,

списується на рахунок 44 «Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)».

Перелік типових бухгалтерських проводок з обліку нерозподіленого прибутку та інших видів капіталу наведені в таблиці 2.4.

Таблиця 2.4 - Кореспонденція рахунків нерозподіленого прибутку та інших видів капіталу

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		дебет	кредит
1.	В кінці звітної періоду відображено нерозподілений прибуток	79	441
2.	Списано збиток за рахунок нерозподіленого прибутку	441	442
3.	Оприбутковані додаткові вкладення засновників (учасників), що внесені: — коштами; — основними засобами — нематеріальними активами — іншими видами майна	30,31 10 12 20,22, 26,28	422 422 422 422 422
4.	Відображено результат дооцінки основних засобів (чи інших видів необоротних активів): - на різницю у вартості об'єктів після і до переоцінки; - одночасно на різницю суми зносу	10,12 411	411 13
5.	Оприбутковані безоплатно отримані необоротні активи (по справедливій вартості)	10,12	424
6.	Спрямовано додатковий капітал на збільшення: — статутного капіталу; — пайового капіталу; — резервного капіталу	42 42 42	401 402 43
7.	Списано непокриті збитки за рахунок додаткового капіталу	42	442
8.	Відображено уцінку необоротних активів і дооцінених раніше.	414	10,12
9.	Нараховано амортизацію на безкоштовно отримані необоротні активи	424	745

Прибуток, отриманий наприкінці року буде переведений у резервний капітал та розподілений відповідно до розпорядження директора для покриття виробничих витрат[29].

Синтетичний і аналітичний облік власного капіталу в ПРАТ "КИЇВСЬКИЙ КПК" передбачає відстеження фінансових показників, пов'язаних з власним

капіталом компанії. Власний капітал є різницею між активами та зобов'язаннями компанії і представляє вклад власників або акціонерів.

Синтетичний облік власного капіталу полягає у відображенні загальної суми власного капіталу на балансовому звіті компанії. У звіті можуть бути вказані різні складові власного капіталу, такі як статутний капітал, нерозподілена прибуток, резервний капітал тощо.

Аналітичний облік власного капіталу передбачає детальний розбір рухів власного капіталу протягом певного періоду. Це може включати аналіз змін статутного капіталу, резервного капіталу, нерозподіленого прибутку, додаткових внесків власників, виплат дивідендів тощо. Аналітичний облік допомагає зрозуміти, як змінюється власний капітал компанії та визначити фактори, що впливають на його зміну.

Для ведення синтетичного і аналітичного обліку власного капіталу в ПРАТ "КИЇВСЬКИЙ КПК" необхідно мати належну бухгалтерську систему, яка включає регулярне оновлення балансових звітів, ведення обліку фінансових операцій та збереження документації. Компанія повинна також дотримуватись відповідних стандартів фінансової звітності, таких як МСФЗ (Міжнародні стандарти фінансової звітності) або національні стандарти звітності.

2.4. Розкриття інформації про власний капітал у звітності ПРАТ "КИЇВСЬКИЙ КПК"

Формування фінансової звітності є підсумковим етапом організації обліку власного капіталу. Успішність цього етапу залежить від якості організації попередніх двох етапів (документального оформлення та організації синтетичного і аналітичного обліку).

Вимоги до розкриття інформації про власний капітал залежать від організаційно-правової форми підприємства, його величини, виду діяльності,

вибору складання звітності на основі міжнародних або національних стандартів бухгалтерського обліку тощо. Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" [26], передбачено, що підприємства (крім бюджетних установ) можуть належати до мікропідприємств, малих, середніх або великих підприємств. Зважаючи на це, є відмінності в поданні інформації про власний капітал у звітності господарюючих суб'єктів.

Інформація про складові власного капіталу розкривається в усіх чинних формах фінансової звітності з різним ступенем деталізації. Так, на підприємствах, що складають звичайну (повну) фінансову звітність, вона представлена у: формі №1 "Баланс (Звіт про фінансовий стан)", формі №2 "Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)", формі № 4 "Звіт про власний капітал" та у формі №5 "Примітки до фінансової звітності".

Основним джерелом інформації, що характеризує фінансово-майновий стан суб'єкта господарювання, є Баланс, в якому на визначену дату наводяться дані про господарські засоби за їхнім складом і розміщенням та джерелами формування. В Балансі підприємства власний капітал відображується у I розділі пасиву Під час заповнення статей Балансу в них переносяться залишки рахунків 40—46. На нашу думку, важливу цінність для користувачів інформації має рядок 1420 "Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)", оскільки цей показник засвідчує результати діяльності підприємства.

У Звіті про фінансові результати інформування про власний капітал відображено у розділі II "Сукупний дохід". Згідно з п.3 р. I НП(С)БО 1 сукупний дохід — це зміни у власному капіталі протягом звітного періоду внаслідок господарських операцій та інших подій (за винятком змін капіталу за рахунок операцій із власниками. При заповненні рядків розділу II Звіту про фінансові результати використовуються залишки рахунків 41,42.

Найбільш інформативно наявність та зміни у власному капіталі представлені у Звіті про власний капітал Звіт про власний капітал (Statement of Changes in Equity) є одним із фінансових звітів, який надає інформацію про зміни власного капіталу акціонерного товариства протягом певного періоду. Цей звіт

відображає рухи у складових власного капіталу і дозволяє стежити за змінами в капіталі компанії. Звіт про власний капітал містить наступну інформацію:

1. Початковий баланс власного капіталу: Це початковий стан власного капіталу на початок звітного періоду.
2. Зміни в статутному капіталі: Вказується зміна в авторизованому капіталі та статутному капіталі, такі як випуск нових акцій або зміни в статуті.
3. Зміни в додатковому капіталі: Відображаються зміни в додатковому капіталі, наприклад, збільшення або зменшення в результаті емісії або погашення акцій.
4. Прибуток (збиток): Показується частина прибутку або збитку, яка призначена для розподілу або залишена в якості нерозподіленого прибутку.
5. Дивіденди: Вказується сума виплачених дивідендів акціонерам.
6. Резерви: Відображаються зміни в резервному капіталі, які можуть бути виділені для покриття ризиків, розвитку або інших цілей.
7. Інші зміни: Включає будь-які інші зміни, які впливають на власний капітал, наприклад, переоцінка активів або зміни валютного перекладу.
8. Кінцевий баланс власного капіталу: Це кінцевий стан власного капіталу на кінець звітного періоду.

Звіт про власний капітал доповнює інші фінансові звіти, такі як баланс, звіт про фінансовий стан і допомагає аналізувати рухи капіталу, зміни в структурі капіталу та ефективність його використання.

Певна інформація про складові власного капіталу відображена також у Примітках до річної фінансової звітності. Всі підприємства розкривають в них інформацію про призначення та умови використання кожного елемента власного капіталу (крім зареєстрованого (пайового) капіталу).

Так, Акціонерні товариства наводять у Примітках інформацію про:

- 1) загальну кількість та номінальну вартість акцій, на які передбачається здійснити передплату;
- 2) загальну кількість та номінальну вартість акцій, на які здійснено передплату, порівняно з передбаченими величинами;

3) загальну суму коштів, одержаних у ході передплати на акції, у такому розрізі:

- всі грошові кошти, внесені як плата за акції, із зазначенням кількості акцій;
- вартісна оцінка майна, внесеного як плата за акції, із зазначенням кількості акцій;
- загальна сума іноземної валюти, внесена як плата за акції, із зазначенням кількості акцій та курсу, за яким валюту зараховано в обліку;

4) акції у складі статутного капіталу за окремими типами і категоріями:

- кількість випущених акцій із зазначенням неоплаченої частини статутного капіталу;
- номінальна вартість акції;
- зміни протягом звітного періоду в кількості акцій, що перебувають в обігу;
- права, привілеї та обмеження, пов'язані з акціями, в тому числі обмеження щодо розподілу дивідендів та повернення капіталу;
- акції, що належать самому товариству, його дочірнім і асоційованим підприємствам;
- перелік засновників і кількість акцій, якими вони володіють;
- кількість акцій, які перебувають у власності членів виконавчого органу, та перелік осіб, частки яких у статутному фонді перевищують 5 %;
- акції, зарезервовані для випуску згідно з опціонами та іншими контрактами, із зазначенням їхніх термінів і сум;

5) накопичену суму дивідендів, не сплачених за привілейованими акціями

6) суму, включену (або не включену) до складу зобов'язань, коли дивіденди були передбачені, але формально не затверджені.

Концептуальною основою фінансової звітності ПРАТ "КИЇВСЬКИЙ КАРТОННО ПАПЕРОВИЙ КОМБІНАТ" є міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – «МСФЗ»). Фінансова звітність готується в українських гривнях і всі значення округлені до найближчої тисячі, за винятком випадків, коли вказано інше.

При формуванні фінансової звітності Компанія також керується вимогами національних законодавчих і нормативних актів з організації та ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

До 1 січня 2018 року Компанія готувала свою фінансову звітність згідно з національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Згідно з вимогами законодавства з 1 січня 2018 року Компанія приймає МСФЗ як основу для підготовки своєї фінансової звітності.

ПРАТ "КИЇВСЬКИЙ КАРТОННО ПАПЕРОВИЙ КОМБІНА» складає наступні форми фінансової звітності:

- Форма №1-к Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Форма №2 Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Форма №3-к Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
- Форма №4-к Консолідований звіт про власний капітал;
- Примітки до консолідованої фінансової звітності.

Компанія готує фінансову звітність виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого активи реалізуються та погашаються зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Головним носієм підсумкового етапу організації обліку є баланс, який формується за загальноприйнятою формою. Також носіями є накопичувальні відомості, таблиці, які містять інформацію для управлінських потреб та складання різних форм звітності.

Інформація про власний капітал відображається у наступних формах фінансової звітності:

- Форма №1-к Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Форма №4-к Консолідований звіт про власний капітал;
- Примітки до консолідованої фінансової звітності.

Дана консолідована фінансова звітність складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності на основі історичної вартості.

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Групи. Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, окреслюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Консолідована фінансова звітність включає звіти Товариства і компаній, які воно контролює (його дочірніх компаній) станом на 31 грудня кожного року.

Зареєстрований і оплачений Статутний капітал материнської компанії Груп складає 10 000 тис. грн та 10 035 тис грн. відповідно. Статутний фонд в сумі 10 000 тис. грн розподілений на 40 000 000 простих акцій номінальною вартістю 0.25 грн. Всі акції упродовж років були в обігу.

Для цілей консолідованої фінансової звітності статутний капітал був проіндексований відповідно до вимог МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції». Перевищення суми індексації над номінальним розміром статутного капіталу представлено у консолідованому балансі та консолідованому звіті про власний капітал як Капітал в дооцінках.

Відповідно до законодавства України Група має право розподіляти весь прибуток між акціонерами або використовувати його для створення резервів відповідно до положень статутів підприємств, що входять до Групи. Подальше використання коштів спрямованих для створення резервів може бути обмежене; такі кошти повинні бути використані для цілей встановлених при створенні резервів. Як правило, дивіденди декларуються за рахунок прибутку поточного року або нерозподіленого прибутку представленого у індивідуальній фінансовій звітності компаній, але не за рахунок резервів. Нерозподілений прибуток, поданий у фінансовій звітності, включає деякі коригування з метою представлення цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

Додатковий капітал включає внески, зроблені акціонерами Групи для виконання інвестиційних зобов'язань за договором придбання акцій, укладеним з державною холдинговою компанією, яка діє від імені Фонду державного майна України.

У 2004 році акціонери Групи придбали 30%-ний пакет акцій головного підприємства Групи, який раніше утримувався державною холдинговою компанією, в результаті приватизаційного тендеру. Згідно з умовами тендеру інвестор був зобов'язаний інвестувати в модернізацію виробничого обладнання не менше 13 500 тис. євро протягом трьох років (не менше 4 500 тис євро в кожному році). Ці кошти могли бути використані Групою тільки для цілей, визначених умовами тендеру. Групою виконані умови інвестиційного зобов'язання повною мірою ще до початку звітного періоду.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження теоретичних положень та діючої практики побудова системи обліку власного капіталу в ПРАТ «КИЇВСЬКИЙ КПК» «ПРАТ «ККПК» дозволило сформулювати наступні висновки.

1. Облікова політика щодо відображення інформації про власний капітал у ПРАТ "КИЇВСЬКИЙ КПК" включає організаційні, технічні та методичні аспекти. Ця політика має забезпечувати цілеспрямованість обліку власного капіталу, використовувати організаційно-правову форму підприємства та відповідати чинному законодавству.

Організаційний аспект облікової політики забезпечує розкриття методів бухгалтерського обліку, структури служби бухгалтерського обліку та взаємодії з іншими підрозділами компанії. В акціонерних товариствах, організаційних складах необхідно включати перелік осіб, відповідних за облік власного капіталу, систему внутрішнього контролю та інші аспекти.

Технічний аспект облікової політики повинен визначати форму бухгалтерського обліку, організацію бухгалтерських послуг, розроблення плану роботи з обліку та технології обробки даних. Він також має включити робочий план рахунків, форми первинних документів, облікові реєстри та інші складові.

У рахунку 40 "Зареєстрований (пайовий) капітал" аналітичні рахунки можуть отримати стан статутного капіталу в розрізі акцій і внеску акціонерів, аналіз простроченої заборгованості та розподіл прибутку підприємства. Доцільно також використовувати аналітичний облік формування і використання резервного капіталу, нерозподілених прибутків.

Аналітичні розрізи до рахунку 44 «Нерозподілені доходи (непокриті збитки)» дозволяють визначити оборотність фінансового результату звітного року за його джерелами прийняття, відповідно до інструкцій із використання, а також від окремих засновників, які служать для утримання та збільшення майна власника.

Ефективна система обліку власного капіталу також забезпечує управління ризиками та приймає стратегічні рішення. Вона дає можливість аналізувати рухи капіталу, оцінювати його використання та рентабельність, виявляти деякі проблеми та резерви для розвитку. Крім того, це є необхідною передумовою для виконання вимог законодавства та регуляторних органів, а також для здійснення внутрішньої та зовнішньої аудиторської перевірки.

2. Узагальнюючи інформацію, створення власного капіталу в акціонерних товариствах має свою специфіку, що додатково організаційно-правовою формою підприємства відповідно до законодавства України. Акціонерні товариства формують статутний капітал шляхом емісії акцій та проведення установчих зборів, а їх дії розподіляються серед засновників.

Збільшення власного капіталу в акціонерних товариствах може здійснюватися шляхом випуску нових акцій, внесення додаткових вкладів, конвертації боргових інструментів або реорганізації. Облік збільшення власного капіталу через відповідні рахунки власного капіталу в бухгалтерському обліку.

Змінення власного капіталу в акціонерних товариствах може здійснюватися шляхом зменшення статутного капіталу, виплати дивідендів, купівлі власних акцій або анулювання акцій. Облік зменшення власного капіталу також здійснюється через відповідні рахунки власного капіталу в бухгалтерській компанії.

Підсумовуючи, облік власного капіталу в акціонерних товариствах підпорядковується вимогам законодавства та стандартів бухгалтерського обліку. Відповідні процедури та вимоги залежать від конкретних умов, нормативного середовища

3. Формування фінансової звітності є підсумковим етапом організації обліку власного капіталу. Успішність цього етапу залежить від якості попередніх етапів, таких як документальне оформлення та організація синтетичного та аналітичного обліку. Вимоги до розкриття інформації про власний капітал залежать від різних факторів, таких як організаційно-правова форма підприємства, його розмір, вид діяльності та вибір стандартів бухгалтерського обліку. Звітність може бути в різних формах, таких як баланс, звіт про фінансові результати і звіт про власний капітал.

Інформація про складові власного капіталу розкривається з різним ступенем деталізації в різних формах фінансової звітності. Баланс є основним джерелом інформації про господарські засоби та джерела формування власного капіталу. Звіти про фінансові результати і звіти про власний капітал надають також інформацію про зміни власного капіталу протягом певного періоду. Загалом, інформація про власний капітал є важливою для оцінки фінансового стану підприємства та його результатів діяльності.

Звіт про власний капітал є одним із фінансових звітів, які доповнюються іншими звітами, такими як баланс, звіт про фінансовий стан. Цей звіт завершить аналізувати рухи капіталу, зміни в структурі капіталу та ефективність його використання.

У Примітках до річної фінансової звітності також відображена певна інформація про складові власного капіталу. Вони відповідають деталям про призначення та умови використання кожного елемента власного капіталу, за обсягом зареєстрованого (пайового) капіталу.

Акціонерні товариства у своїх Примітках надають інформацію про загальну кількість та номінальну вартість акцій, на які передбачається здійснити передплату, загальну кількість та номінальну вартість акцій, на яку здійснено передплату, а також загальну суму коштів, отриманих у ході передплати на акції.

Компанія дотримується принципу безперервності діяльності, а її звітність відображається в українській гривні. Також компанія виконала свої інвестиційні зобов'язання та має право на продаж прибутку згідно з відповідними положеннями законодавства. Точне складання фінансової звітності та дотримання міжнародних стандартів забезпечують надійність та достовірність інформації.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Алексєєва А. В. Звітність підприємств: навч. посібник для студ. вищих навч. закл. / Алексєєва А. В., Шаповалова А. П., Уманців Г. В. ; 2-ге вид., доп. та переробл. 2018.
2. Алпатова Н. Повернення основних фондів, раніше внесених до статутного фонду: чи обкладати ПДВ. *Все про бухгалтерський облік*. 2015.
3. Василенко А. Злиття і приєднання: податковий та бухгалтерський облік. *Все про бухгалтерський облік*. 2019.
4. Василенко А. Неповний вклад до статутного капіталу ТОВ: наслідки для учасника й товариства. *Все про бухгалтерський облік*. 2018.
5. Василенко А. Перетворення ПрАТ на ТОВ: порядок дій. *Все про бухгалтерський облік*. 2019.
6. Василенко А. Приєднання підприємства: правова допомога в реалізації. *Все про бухгалтерський облік*. 2019.
7. Войнаренко М.П. Управлінський облік : підручник для студ. вищ. навч. закл. / Войнаренко М.П., Радецька Л.П., Овод Л. В. 2018.
8. Голов С.Ф. Трансформація фінансової звітності українських підприємств у фінансову звітність за міжнародними стандартами, метод. посібник/ Федер. проф. бухгалтерів і аудиторів України/Голов С.Ф., Костюченко В.М., Кулага О.М. 2018.
9. Головка Т.В. Фінансовий облік-1: підручник/ Державний вищий навчальний заклад «Київський національний економічний ун-т ім. Вадима Гетьмана» / Т.В. Головка. К.: КНЕУ, 2008.
10. Голубнича Г.П. Звітність підприємства : навчальний посібник / Київ. нац. ун-т ім. Тараса Шевченка / Г.П. Голубнича, Т.Г. Мельник. К.: Київський університет. 2017.
11. Господарський кодекс України від 16.01.2003 року № 436-IV. Дата оновлення: 13.12.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (дата звернення 30.05.2023).

12. Іванов Ю.Б. Податковий облік та звітність, підручник / Іванов Ю. Б., Карпова В. В., Найдено О. Є. К. : Знання. 2018.
13. Ільницький Ю. Вклади до статутного капіталу: види, оцінка, оформлення. *Все про бухгалтерський облік*. 2019.
14. Ковальов Д. Реорганізація шляхом поділу: податковий облік. *Все про бухгалтерський облік*. 2019.
15. Кулікова О.М. Організація обліку власного капіталу в сучасних умовах. Київ: Видавництво КНЕУ. 2017.
16. Лень В.С. Бухгалтерський облік у галузях економіки, підручник / В.С. Лень, В.В. Гливенко. Чернігів: Десна Поліграф. 2018
17. Литвиненко В.В., Шевченко А.В. Організація обліку власного капіталу в системі фінансового управління підприємством. *Науковий журнал "Економічний простір"*. 2015.
18. Литвиненко О. Побудова системи обліку власного капіталу в промислових підприємствах. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2018.
19. Лісна І. Затверджуємо облікову політику: перші бухгалтерські накази. *Все про бухгалтерський облік*. 2015.
20. Мельничук В. Аудит статутного капіталу підприємств. *Економіка. Фінанси. Право*. 2015.
21. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства: затв. наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 року № 635. Дата оновлення: 14.01.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13#Text> (дата звернення 30.05.2023).
22. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року №73. Дата оновлення: 12.01.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення 30.05.2023).
23. Остап'юк Н.А. Удосконалення методології бухгалтерського обліку в умовах розвитку інфляційних процесів. монографія / Н.А. Остап'юк. Житомир: ЖДТУ, 2012. 348 с.

24. Податковий Кодекс України від 29.05.2020 року № 2755-VI. Дата оновлення: 11.04.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення 30.05.2023).

25. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 року №2258-VIII. Дата оновлення: 20.09.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення 30.05.2023).

26. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 року №996-XIV. Дата оновлення: 19.07.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення 30.05.2023).

27. Тютюнник Ю.М., Дорогань-Писаренко Л.О., Тютюнник С.В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Полтава: Видавництво ПП «Астроя», 2020. 434 с.

28. Цивільний Кодекс України від 16.01.2003 року № 435-IV. Дата оновлення: 02.05.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text> (дата звернення 30.05.2023).

29. Шевченко А.В., Ковальчук О.В. Системи обліку власного капіталу: теорія та практика. Київ: Видавництво «Професіонал». 2019.

30. Ярошенко А. Злиття: послідовність і синхронність дій. *Все про бухгалтерський облік*. 2019. №105. С.2-12

ДОДАТКИ

Дата (рік, місяць, число)

Назва підприємства Приватне Акціонерне Товариство «Київський картоно-паперовий комбінат»

Територія Київська обл.

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Виробництво паперу та картону

Середня кількість працівників 2 027

Адреса, телефон вул. Київська, буд. 130, м. Обухів, Обухівський район, Київська обл., 08700

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знаку

Складено (пробита позначку "х" у відповідній колонці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
23	01	01
23090000		
3211000000		
230		
17.02		

х

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.

Форма N 1-к Код за ДКУД 1801007				
Актив	Код радоа	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	9	22 575	20 984
первісна вартість	1001		55 689	60 508
накопичені амортизації	1002		(33 114)	(39 524)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	66 203	227 063
Основні засоби	1010	8	2 655 924	2 647 730
первісна вартість	1011		4 320 161	4 563 455
знош.	1012		(1 664 237)	(1 915 705)
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	10	7 054	7 052
Інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	11	16 572	19 632
Відстрочені податкові активи	1045	31	8 126	19 573
Інші необоротні активи	1090	12	6 436	4 597
Усього за розділом I	1095		2 782 890	2 946 641
II. Оборотні активи				
Залишки	1100	13	824 968	850 585
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	14	804 842	843 495
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	15	100 085	121 932
з бюджетом	1135	15	18 642	13 626
у тому числі з податку на прибуток	1136	15	429	323
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15	101 916	95 849
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	966
Гроші та їх еквіваленти	1165	16	55 513	55 277
Витрати майбутніх періодів	1170	15	14 551	31 825
Інші оборотні активи	1190		-	-
Усього за розділом II	1195		1 920 517	2 022 555
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	8	36 102	-
Баланс	1300		4 739 509	4 969 196

Пасив	Код радика	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал		17		
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		10 000	10 000
Капітал у дооцінках	1405	17	40 745	40 745
Додатковий капітал	1410	17	115 945	115 945
Резервний капітал	1415	17	3 364	4 696
Нерозподілений прибуток (нетиповий збиток)	1420	17	2 066 537	2 431 774
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вислужений капітал	1430		-	-
Неконтрольована частка	1490	17	(15 789)	(10 720)
Усього за розділом I	1495		2 220 802	2 592 440
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	87 926
Довгострокові кредити банків	1510	18	389 473	349 563
Інші довгострокові зобов'язання	1515	12,18,19	83 818	82 657
Довгострокові забезпечення	1520	20	26 904	40 737
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		500 195	560 883
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	18	631 842	423 698
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	12,18,19	136 428	179 780
товари, роботи, послуги	1615	21	928 453	916 252
розрахунками з бюджетом	1620	22	83 446	75 310
у тому числі з податку на прибуток	1621		17 689	1 007
розрахунками зі страхування	1625	22	3 554	7 696
розрахунками з оплати праці	1630	22	22 189	37 336
одержаними авансами	1635	22	79 270	30 641
Поточні забезпечення	1660	20	81 792	98 970
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	22	51 538	46 190
Усього за розділом III	1695		2 018 512	1 815 873
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	1900		4 739 509	4 969 196

Підписано і затверджено до виходу від імені Групи:

Генеральний директор ПрАТ «Київський КПК»

(Кравченко О.В.)

Головний бухгалтер ПрАТ «Київський КПК»

(Шевченко Н.М.)

Примітки на сторінках 10 - 51 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Підприємство: Проксис Авіаперес. Товариство з обмеженою відповідальністю
(назви підприємства)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДН
23 01 01
07509659

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 р.**

Форма № 2-к Код за ДКУД

1801008

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Прокітан	За звітний період	За аналогічний період поперед- нього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	23	6 440 213	6 472 462
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	8	(4 716 847)	(4 983 671)
Валовий:				
прибуток	2090		1 723 366	1 488 791
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120		-	-
Адміністративні витрати	2130	25	(536 322)	(433 394)
Витрати на збут	2150	26	(374 198)	(361 495)
Інші операційні витрати	2180		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		812 846	693 902
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	27	10 815	184 444
Інші доходи	2240	28	78 015	78 414
Фінансові витрати	2250	29	(319 464)	(86 007)
Витрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	30	(328 387)	(326 398)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		453 825	544 355
збиток	2295		-	-
Витрати/ дохід з податку на прибуток	2300	31	(81 918)	(97 396)
Прибуток (збиток) від призначеної діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		371 907	446 959
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попередн ого року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	371 907	446 959
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	371 140	461 135
неконтрольованій частці	2475	767	(14 176)
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	371 140	461 135
неконтрольованій частці	2485	767	(14 176)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 737 749	3 849 732
Витрати на оплату праці	2505	1 035 003	845 333
Відрахування на соціальні заходи	2510	183 617	156 969
Амортизація	2515	279 051	240 978
Інші операційні витрати	2520	526 692	1 011 946
Разом	2550	5 762 112	6 104 958

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	40 000 000	40 000 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	40 000 000	40 000 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	9,30	11,17
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	9,30	11,17
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Підписано і затверджено по вилучку від імені Групи:

Генеральний директор ПрАТ «Київський КПК»

(Кравченко О.В.)

Головний бухгалтер ПрАТ «Київський КПК»

(Шевченко Н.М.)

Примітки на сторінках 10 - 31 та 44-49 становлять невід'ємну частину консолідованої фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Приватне Акціонерне Товариство «Київський картонно-паперовий комбінат»

Територія Київська обл.

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Виробництво паперу та картону

Середня кількість працівників 1710

Адреса, телефон вул. Київська, буд. 130, м. Обухів, Обухівський район, Київська обл., 08700

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
22	01	01
05509659		
3211600000		
230		
17.12		

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

v

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.

Форма N 1-к Код за ДКУД 1801007				
Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	9	21 187	22 575
первісна вартість	1001		47 517	55 689
накопичена амортизація	1002		(26 330)	(33 114)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	259 854	66 203
Основні засоби	1010	8	2 055 255	2 655 924
первісна вартість	1011		3 498 247	4 320 161
знос	1012		(1 442 992)	(1 664 237)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	10	5 354	7 054
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	11	28 760	16 572
Відстрочені податкові активи	1045	31	18 428	8 126
Інші необоротні активи	1090	12	-	6 436
Усього за розділом I	1095		2 388 838	2 782 890
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	13	914 297	824 968
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	14	934 931	804 842
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	15	164 496	100 085
з бюджетом	1135	15	25 198	18 642
у тому числі з податку на прибуток	1136	15	714	429
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15	97 908	101 916
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	16	83 745	55 513
Витрати майбутніх періодів	1170	15	32 921	14 551
Інші оборотні активи	1190		-	-
Усього за розділом II	1195		2 253 496	1 920 517
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	8	36 094	36 102
Баланс	1300		4 678 428	4 739 509

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал		17		
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		10 000	10 000
Капітал у дооцінках	1405	17	40 745	40 745
Додатковий капітал	1410	17	115 945	115 945
Резервний капітал	1415		3 364	3 364
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	17	1 605 402	2 034 959
Неоплачений капітал	1425		-	-
Видучений капітал	1430		-	-
Неконтрольована частка	1490	17	(1 613)	15 789
Усього за розділом I	1495		1 773 843	2 220 802
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	18	350 216	389 473
Інші довгострокові зобов'язання	1515	12,18,19	53 251	83 818
Довгострокові забезпечення	1520	20	21 619	26 904
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		425 086	500 195
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	18	696 131	631 842
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	12,18,19	130 407	136 428
товари, роботи, послуги	1615	21	1 286 277	928 453
розрахунками з бюджетом	1620	22	74 942	83 446
у тому числі з податку на прибуток	1621		44 427	17 689
розрахунками зі страхування	1625	22	4 716	3 554
розрахунками з оплати праці	1630	22	14 235	22 189
одержаними авансами	1635	22	101 491	79 270
Поточні забезпечення	1660	20	69 414	81 792
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	22	101 886	51 538
Усього за розділом III	1695		2 479 499	2 018 512
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	1900		4 678 428	4 739 509

Підписано і затверджено до випуску від імені Групи:

Генеральний директор ПрАТ «Київський КПК»

Головний бухгалтер ПрАТ «Київський КПК»

(Семенець В.М.)

(Шевченко Н.М.)

Підприємство Приватне Акціонерне Товариство «Київський картоно-паперовий комбінат»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
22	01	01
05509659		

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 р.**

Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6,23	6 472 462	6 418 457
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	8	(4 983 671)	(5 169 114)
Валовий:				
прибуток	2090		1 488 791	1 249 343
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120		-	-
Адміністративні витрати	2130	25	(433 394)	(366 183)
Витрати на збут	2150	26	(361 495)	(331 690)
Інші операційні витрати	2180		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		693 902	551 470
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	27	184 444	8 715
Інші доходи	2240	28	78 414	115 142
Фінансові витрати	2250	29	(86 007)	(69 485)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	30	(326 398)	(48 317)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		544 355	557 525
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	31	(97 396)	(101 836)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		446 959	455 689
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	446 959	455 689
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	429 557	455 325
неконтрольованій частці	2475	17 402	364
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	429 557	455 325
неконтрольованій частці	2485	17 402	364

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 849 732	3 384 777
Витрати на оплату праці	2505	845 333	600 194
Відрахування на соціальні заходи	2510	156 969	169 286
Амортизація	2515	240 978	175 178
Інші операційні витрати	2520	1 011 946	1 617 986
Разом	2550	6 104 958	5 947 421

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	40 000 000	40 000 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	40 000 000	40 000 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	11,17	11,39
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	11,17	11,39
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Підписано і затверджено до випуску від імені Групи:

Генеральний директор ПрАТ «Київський КПК»

(Семенець В.М.)

Головний бухгалтер ПрАТ «Київський КПК»

(Шевченко Н.М.)

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Приватне Акціонерне Товариство «Київський картонно-паперовий комбінат»

Територія Київська обл.

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Виробництво паперу та картону

Середня кількість працівників 1710

Адреса, телефон вул. Київська, буд. 130, м. Обухів, Обухівський район, Київська обл., 08700

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
21	01	01
05509659		
3211600000		
230		
17.12		

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

v

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р.

Форма N I-к

Код за ДКУД

1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	17 454	21 187
первісна вартість	1001	37 049	47 517
накопичена амортизація	1002	(19 595)	(26 330)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	189 910	259 854
Основні засоби	1010	1 441 539	2 055 255
первісна вартість	1011	2 728 629	3 498 247
знос	1012	(1 287 090)	(1 442 992)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	5 354	5 354
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	24 162	28 760
Відстрочені податкові активи	1045	28 270	18 428
Гудвіл при консолідації	1055	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 706 689	2 388 838
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	757 048	914 297
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	659 164	934 931
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	128 746	164 496
з бюджетом	1135	9 647	25 198
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 038	714
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	27 922	97 908
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	51 235	83 745
Витрати майбутніх періодів	1170	25 492	32 921
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 659 254	2 253 496
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	36 094
Баланс	1300	3 365 943	4 678 428

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	1405	40 745	40 745
Додатковий капітал	1410	107 997	115 945
Резервний капітал	1415	3 364	3 364
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 150 077	1 605 402
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Неконтрольована частка	1490	(1 977)	(1 613)
Усього за розділом I	1495	1 310 206	1 773 843
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	117 309	350 216
Інші довгострокові зобов'язання	1515	5 968	53 251
Довгострокові забезпечення	1520	24 452	21 619
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	147 729	425 086
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	593 793	696 131
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	119 579	130 407
товари, роботи, послуги	1615	979 272	1 286 277
розрахунками з бюджетом	1620	52 807	74 942
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	44 427
розрахунками зі страхування	1625	961	4 716
розрахунками з оплати праці	1630	18 904	14 235
одержаними авансами	1635	44 629	101 491
Поточні забезпечення	1660	45 244	69 414
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	52 819	101 886
Усього за розділом III	1695	1 908 008	2 479 499
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	3 365 943	4 678 428

Підписано і затверджено до виходу від імені Групи:

Генеральний директор ПАТ «Київський КПК»

(Баско В.О.)

Головний бухгалтер ПАТ «Київський КПК»

(Шевченко Н.М.)



Підприємство Приватне Акціонерне Товариство «Київський картонно-паперовий комбінат»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
21	01	01
05509659		

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 р.**

Форма № 2-к Код за ДКУД

1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 498 891	5 083 045
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 169 114)	(3 911 380)
Валовий:			
прибуток	2090	1 329 777	1 171 665
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(366 183)	(263 339)
Витрати на збут	2150	(412 124)	(333 850)
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	551 470	574 476
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	8 715	6 266
Інші доходи	2240	115 142	32 053
Фінансові витрати	2250	(69 485)	(105 269)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(48 317)	(87 227)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	557 525	420 299
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(101 836)	(73 266)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	455 689	347 033
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	455 689	347 033
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	455 325	347 452
неконтрольованій частці	2475	364	(419)
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	455 325	347 452
неконтрольованій частці	2485	364	(419)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 384 777	2 415 003
Витрати на оплату праці	2505	600 194	435 512
Відрахування на соціальні заходи	2510	169 286	122 837
Амортизація	2515	175 178	158 193
Інші операційні витрати	2520	1 617 986	1 377 024
Разом	2550	5 947 421	4 508 569

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	40 000 000	40 000 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	40 000 000	40 000 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	11,39	8,68
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	11,39	8,68
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Підписано і затверджено до вилучення від імені Групи:

Генеральний директор ПАТ «Київський КПК»

Головний бухгалтер ПАТ «Київський КПК»

(Баско В.О.)

(Шевченко Н.М.)

Ім'я користувача: Бухгалтерського обліку та консалтингу Степаненко ...	ID перевірки: 1015468700
Дата перевірки: 06.06.2023 20:00:01 EEST	Тип перевірки: Doc vs Internet + Library
Дата звіту: 06.06.2023 20:18:21 EEST	ID користувача: 100005736

Назва документа: Ганжа Олександр Володимирович (КБР)

Кількість сторінок: 50 Кількість слів: 10157 Кількість символів: 82715 Розмір файлу: 196.10 KB ID файлу: 1015127303

36.9% Схожість

Найбільша схожість: 7.79% з Інтернет-джерелом (<http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/32389/1/%D0%9E%D0%9>).

34.7% Джерела з Інтернету	557	Сторінка 52
---------------------------	-----	-------------

20.9% Джерела з Бібліотеки	194	Сторінка 63
----------------------------	-----	-------------

0.11% Цитат

Цитати	1	Сторінка 64
--------	---	-------------

Не знайдено жодних посилань

1.32% Вилучень

Деякі джерела вилучено автоматично (фільтри вилучення: кількість знайдених слів є меншою за 8 слів та 0%)

0.79% Вилучення з Інтернету	29	Сторінка 65
-----------------------------	----	-------------

1.32% Вилученого тексту з Бібліотеки	87	Сторінка 65
--------------------------------------	----	-------------

Модифікації

Виявлено модифікації тексту. Детальна інформація доступна в онлайн-звіті.

Замінені символи	4
------------------	---