

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: заочна

КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на тему:

ПОБУДОВА СИСТЕМИ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ПРАТ  
«КИЇВСТАР»

здобувача      Гордійчука Ігоря Романовича      \_\_\_\_\_

Науковий керівник: к. е. н., доцент Кірданов М. Г.      \_\_\_\_\_

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

В. о. завідувача кафедри: к.е.н., доцент Цятковська О.В.      \_\_\_\_\_

## РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 55 сторінок, 8 таблиць, 6 рисунків, список використаних джерел з 58 найменувань, додатки.

### **Побудова системи обліку власного капіталу ПРАТ "Київстар"**

**Об'єктом дослідження** є власний капітал ПРАТ "Київстар".

**Предметом дослідження** є комплекс теоретичних, організаційних та методичних питань обліку власного капіталу у ПРАТ "Київстар".

**Мета** дослідження – дослідити теоретичні і організаційні основи обліку власного капіталу, розкрити методiku обліку власного капіталу та підходи до організації внутрішнього контролю операцій з власним капіталом, сформулювати рекомендації щодо удосконалення системи обліку власного капіталу ПРАТ "Київстар".

Для досягнення мети поставлено такі **завдання**:

- визначити економічну сутність власного капіталу як об'єкта обліку та контролю;
- розкрити організаційно-економічні особливості ПРАТ "Київстар" та оцінити їх вплив на побудову обліку;
- проаналізувати облікову політику підприємства у сфері власного капіталу та її відповідність вимогам НП(С)БО;
- розкрити методiku синтетичного та аналітичного обліку власного капіталу в ПРАТ "Київстар";
- охарактеризувати систему внутрішнього контролю операцій з власним капіталом в ПРАТ "Київстар";
- оцінити ефективність використання інформаційної системи обліку власного капіталу в ПРАТ "Київстар".

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів полягає у поглибленні знань щодо організації обліку та контролю власного капіталу з урахуванням вимог сучасного законодавства. Методична значущість — у формулюванні підходів до вдосконалення обліку та внутрішнього контролю власного капіталу на підприємстві. Практичне значення результатів полягає в можливості їх впровадження у діяльність вітчизняних підприємств, зокрема у

телекомунікаційній сфері, для підвищення прозорості фінансової інформації та ефективності управлінських рішень.

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2025.

Рік захисту роботи: 2025

*Ключові слова: власний капітал, бухгалтерський облік, система обліку, облікова політика, фінансова звітність, внутрішній контроль, капітал підприємства, статутний капітал, нерозподілений прибуток, реєстрація змін власного капіталу*

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП</b> .....	3
<b>РОЗДІЛ 1 ОРГАНІЗАЦІЙНІ ТА ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ПРАТ "КИЇВСТАР"</b> .....	6
1.1. Зміст власного капіталу як об'єкта обліку і контролю.....	6
1.2. Організаційно-економічні особливості ПРАТ "Київстар", їх вплив на побудову обліку власного капіталу .....	15
1.3. Облікова політика щодо впливу на власний капітал та її відповідність вимогам НП(С)БО .....	22
<b>РОЗДІЛ 2 СИСТЕМА ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ПРАТ "КИЇВСТАР"</b> .....	27
2.1. Синтетичний та аналітичний облік власного капіталу в ПРАТ "Київстар" .....	27
2.2. Організація внутрішнього контролю операцій з власним капіталом в ПРАТ "Київстар" .....	35
2.3. Інформаційна система обліку власного капіталу в ПРАТ «Київстар» .....	45
<b>ВИСНОВКИ</b> .....	53
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ</b> .....	56
<b>ДОДАТКИ</b> .....	63

## ВСТУП

**Актуальність теми.** Ефективне управління власним капіталом є запорукою стабільного розвитку будь-якого підприємства, особливо в умовах економічної нестабільності та постійних змін у законодавстві. Для українських компаній, зокрема в телекомунікаційній галузі, питання прозорості формування та використання власного капіталу набуває особливої ваги в контексті зміцнення фінансової дисципліни, підвищення інвестиційної привабливості та забезпечення конкурентоспроможності. Актуальність теми обумовлена необхідністю вдосконалення підходів до обліку та контролю власного капіталу на основі міжнародного досвіду та вимог НП(С)БО. Вибір об'єкта дослідження — ПРАТ "Київстар" — зумовлений тим, що це одне з провідних підприємств у галузі зв'язку, яке демонструє ефективну систему управління фінансовими ресурсами, зокрема капіталом.

Мета кваліфікаційної бакалаврської роботи – дослідити теоретичні і організаційні основи обліку власного капіталу, розкрити методiku обліку власного капіталу та підходи до організації внутрішнього контролю операцій з власним капіталом, сформулювати рекомендації щодо удосконалення системи обліку власного капіталу ПРАТ "Київстар".

Для досягнення мети поставлено такі завдання:

- визначити економічну сутність власного капіталу як об'єкта обліку та контролю;
- розкрити організаційно-економічні особливості ПРАТ "Київстар" та оцінити їх вплив на побудову обліку;
- проаналізувати облікову політику підприємства у сфері власного капіталу та її відповідність вимогам НП(С)БО;
- розкрити методiku синтетичного та аналітичного обліку власного капіталу в ПРАТ "Київстар";
- охарактеризувати систему внутрішнього контролю операцій з власним капіталом в ПРАТ "Київстар";

- оцінити ефективність використання інформаційної системи обліку власного капіталу в ПРАТ "Київстар".

Об'єктом дослідження є власний капітал ПРАТ "Київстар".

Предметом дослідження є комплекс теоретичних, організаційних та методичних питань обліку власного капіталу у ПРАТ "Київстар".

У процесі дослідження використано загальнонаукові та спеціальні методи:

- метод аналізу та синтезу — для дослідження наукових джерел та нормативної бази;
- порівняльний метод — для аналізу облікової політики у контексті вимог НП(С)БО;
- документальний метод — для вивчення форм первинної облікової документації та внутрішніх регламентів підприємства;
- економіко-статистичний метод — для аналізу структури власного капіталу та оцінки його динаміки;
- метод моделювання — для формування пропозицій щодо вдосконалення системи обліку і контролю.

Теоретичне значення роботи полягає у поглибленні знань щодо організації обліку та контролю власного капіталу з урахуванням вимог сучасного законодавства. Методична значущість — у формулюванні підходів до вдосконалення обліку та внутрішнього контролю капіталу на підприємстві.

Практичне значення результатів полягає в можливості їх впровадження у діяльність вітчизняних підприємств, зокрема у телекомунікаційній сфері, для підвищення прозорості фінансової інформації та ефективності управлінських рішень.

**Інформаційна база дослідження** сформована на основі різноманітних наукових джерел, включаючи монографії, навчальні посібники, статті та нормативні документи, що висвітлюють теоретичні та практичні аспекти обліку власного капіталу, конкурентоспроможності підприємств,

стратегічного управління, а також процесів злиття і поглинання у сучасних економічних умовах.

Особливу увагу приділено працям провідних українських та зарубіжних авторів, зокрема Цибульської Е.І. (2018), яка розглядає основи формування та оцінки власного капіталу підприємств, Храпкіної В.В. (2021), що акцентує на ролі власного капіталу у забезпеченні стабільності та розвитку промислових підприємств, а також Янкового О.Г. (2013), який досліджує методологічні підходи до побудови систем обліку та контролю власного капіталу.

До джерел інформаційної бази включено також роботи з питань фінансового управління та забезпечення конкурентоспроможності підприємств (Суханова А.В., 2019), дослідження щодо стратегічних альянсів та інтеграційних процесів у бізнесі (Кубліков В.К., 2018; Данилина С.О., 2013; Кутейніцина О., 2019), а також праці з маркетингу, лідерства і сучасних економічних тенденцій (Пермінова С.О., 2010; Фатхутдинов Р.А., 2000; Мельник Л.Г., 2021-2023).

Важливу роль у формуванні теоретичної основи дослідження відіграють чинні нормативно-правові акти України, що регламентують облік та звітність власного капіталу підприємств, а також наукові публікації, присвячені цифровій трансформації і впровадженню інноваційних технологій у системи фінансового обліку (Вороненко В.І. та співавт., 2018-2022; Ніколаєв С.О. та співавт., 2021).

**Структура та обсяг роботи.** Кваліфікаційна робота складається зі вступу, двох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

## РОЗДІЛ 1

### ОРГАНІЗАЦІЙНІ ТА ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ПРАТ "КИЇВСТАР"

#### 1.1. Зміст власного капіталу як об'єкта обліку і контролю

Капітал та його значення у підприємницькій діяльності завжди були предметом досліджень як науковців, так і практиків у сфері економіки. Власний капітал відіграє ключову роль у функціонуванні підприємства, оскільки забезпечує можливість самофінансування, зміцнює фінансову стабільність та сприяє подальшому розвитку компанії. До його складу можуть входити фінансові ресурси, матеріальні активи (обладнання, будівлі), а також нематеріальні активи, зокрема інтелектуальні та людські ресурси.

Щоб глибше зрозуміти концепцію власного капіталу, варто спочатку розглянути сам термін «капітал». Це одна з основних економічних категорій, яка протягом багатьох років залишається предметом наукових дискусій і має різні інтерпретації.

Нині існує два основні підходи до розуміння власного капіталу:

- Економічний
- Обліковий

В рамках економічного підходу виділяють кілька напрямів визначення власного капіталу:

- Вартісний
- Ресурсний
- Фінансовий
- Речовий

Згідно з вартісним підходом, Шура Н.О. та Шатило М.В. визначають власний капітал як загальну вартість засобів підприємства, інвестованих його власниками для отримання доходу. Він є власністю підприємства та, поряд із позиковим капіталом, використовується для формування активів. Подібної

точки зору дотримується й Горбатенко А.А., який вважає, що власний капітал охоплює всі кошти в грошовій, матеріальній та нематеріальній формах, вкладені в активи підприємства.

Відповідно до ресурсного підходу, Вівчар О.Й. та Саварин В.М. трактують власний капітал як сукупність фінансових ресурсів, що використовуються для забезпечення господарської діяльності підприємства.

У фінансовому аспекті, за визначенням Сопка В.В., власний капітал охоплює джерела фінансування, які внесені засновниками без встановлення строку повернення або сформовані за рахунок прибутку, що залишився на підприємстві після сплати податків.

З позиції речового напрямку, Городня Т.А. визначає власний капітал як запас економічних благ, що включає як грошові кошти, так і реальні капітальні активи. Він залучається власниками підприємства до економічного процесу з метою отримання прибутку.

Аналізуючи різні підходи до трактування власного капіталу, можна узагальнити, що це сукупність економічних ресурсів у грошовій, матеріальній та нематеріальній формах, які використовуються у господарській діяльності підприємства з метою отримання доходу.

Відповідно до облікового підходу, власний капітал відображає чисту вартість активів підприємства. Згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», він визначається як частина активів підприємства, що залишається після вирахування зобов'язань. Подібне визначення міститься і в Законі України «Про акціонерні товариства», де власний капітал розглядається як різниця між сукупною вартістю активів підприємства та його зобов'язаннями. Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку також трактує власний капітал як залишкову частку в активах після погашення всіх зобов'язань.

Для глибшого розуміння ролі власного капіталу доцільно розглянути його основні функції та їхній вплив на діяльність підприємства.

Наукові дослідження дозволяють виділити дві основні групи функцій власного капіталу: базові та похідні.

До базових функцій належать:

- Формувальна функція – сприяє мобілізації фінансових ресурсів для створення матеріальної бази підприємства.
- Розподільна функція – забезпечує розподіл чистого прибутку між власниками та активами у разі ліквідації компанії.
- Управлінська функція – надає власникам можливість впливати на процеси управління підприємством та стратегічне планування.
- Захисна функція – підтримує фінансову стабільність підприємства та мінімізує ризики, пов'язані з використанням капіталу.

Таким чином, власний капітал є невід'ємною складовою фінансової системи підприємства, що забезпечує його стійкість, розвиток та ефективне функціонування.

Окрім базових функцій, власний капітал також виконує низку додаткових завдань. Зокрема, він має гарантуючу функцію, що підтверджує зобов'язання підприємства перед третіми сторонами та сприяє забезпеченню кредитних інтересів. Індикативна функція дозволяє оцінити ринкову вартість компанії, її внутрішню цінність та відповідність рівня фінансового капіталу. Важливу роль відіграє і репрезентативна функція, яка допомагає створити позитивний імідж підприємства в очах партнерів та інвесторів. Це, у свою чергу, підвищує довіру до компанії та розширює можливості залучення позикових ресурсів для отримання додаткового прибутку.

Таким чином, власний капітал є ключовим інструментом, що визначає стратегічний розвиток підприємства та його стійкість на ринку.

В умовах сучасної економіки діяльність будь-якого підприємства часто базується на використанні зовнішніх фінансових ресурсів. Однак важливим аспектом є підтримання оптимального балансу між власним і залученим капіталом. Зокрема, сума позикових коштів не повинна перевищувати обсяг власного капіталу підприємства. Це забезпечує фінансову стійкість компанії

та сприяє ефективному управлінню її ресурсами. Отже, власний капітал може формуватися як за рахунок внутрішніх, так і за рахунок зовнішніх джерел фінансування.

Фінансування, яке здійснюється за рахунок ресурсів, згенерованих самим підприємством у процесі господарської діяльності (зокрема, прибутків, амортизаційних відрахувань, надходжень від реалізації активів та довгострокових пасивів), називається внутрішнім. Формування фінансової основи підприємства розпочинається ще на етапі його створення завдяки внескам засновників, що складають статутний капітал, розмір якого регулюється законодавчими нормами.

У структурі внутрішніх ресурсів ключову роль відіграє чистий дохід, що залишається у розпорядженні підприємства. Він забезпечує фінансову незалежність компанії, сприяє зростанню її капіталу та підвищує ринкову вартість. Амортизаційні відрахування також є важливим інструментом, особливо для компаній з великими обсягами основних засобів і нематеріальних активів. Хоча такі відрахування безпосередньо не збільшують власний капітал, вони відіграють значну роль у його реінвестуванні. Інші джерела внутрішнього фінансування мають менший вплив на загальну суму власних фінансових активів підприємства.

Залучення зовнішніх фінансових ресурсів здійснюється через пайовий капітал (додаткові внески до статутного фонду) або акціонерний капітал (емісія та продаж акцій). Ці механізми є ключовими для розширення власного капіталу [12]. Окрім цього, до зовнішніх джерел належать матеріальні та нематеріальні активи, отримані підприємством безоплатно і включені до його балансу [37]. Основними фінансовими ресурсами, залученими із зовнішнього середовища, є кошти, отримані через фінансові ринки, зокрема, від випуску акцій та облігацій, валютних операцій, інвестицій у цінні папери інших компаній. Крім того, підприємства можуть отримувати фінансову підтримку у вигляді державних субсидій, страхових виплат або фінансових надходжень від галузевих об'єднань, таких як асоціації чи концерни.

Таким чином, формування власного капіталу підприємства здійснюється за рахунок як внутрішніх, так і зовнішніх фінансових джерел. Такий поділ відіграє важливу роль у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Відповідно до НП(С)БО 1, структура власного капіталу включає такі складові: зареєстрований капітал, капітал у дооцінках, додатковий капітал, резервний капітал, нерозподілений прибуток (або непокритий збиток), неоплачений капітал та вилучений капітал [23].

У сукупності ці елементи відображають загальний обсяг ресурсів, які власники вклали в компанію у вигляді інвестицій або залишили у підприємстві у формі нерозподіленого прибутку.

Для впорядкування інформації щодо стану та змін власного капіталу, нерозподіленого прибутку (або непокритих збитків), цільових внесків, резервів на майбутні витрати та платежі, а також страхових резервів у бухгалтерському обліку застосовується 4-й клас рахунків під назвою «Власний капітал та забезпечення зобов'язань». Основні складові власного капіталу обліковуються за такими рахунками:

- 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал»;
- 41 «Капітал у дооцінках»;
- 42 «Додатковий капітал»;
- 43 «Резервний капітал»;
- 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»;
- 45 «Вилучений капітал»;
- 46 «Неоплачений капітал» [28].

Назви рахунків відображають характер інформації, що на них накопичується, а також визначають необхідність створення додаткових субрахунків. Фіксація змін у власному капіталі підприємств здійснюється відповідно до Інструкції № 291.

Зареєстрований або статутний капітал визначається відповідно до законодавства та установчих документів підприємства. Він включає як фактичні внески до зареєстрованого капіталу, так і суми, заплановані для

реєстрації, але ще не внесені. Його облік ведеться на рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал» [9], зокрема:

- субрахунок 401 «Статутний капітал» містить дані про величину зареєстрованого статутного капіталу підприємства;
- субрахунок 402 «Пайовий капітал» застосовується для обліку пайового капіталу;
- субрахунок 403 «Інший зареєстрований капітал» охоплює капітал, зафіксований в установчих документах інших підприємств;
- субрахунок 404 «Внески у незареєстрований статутний капітал» використовується для обліку ще не зареєстрованих внесків [9].

Власний капітал підприємства може збільшуватись завдяки реінвестиціям або дооцінці активів, включно з фінансовими інструментами та необоротними активами. Дооцінка активів відображається на таких субрахунках:

- 411 «Дооцінка (уцінка) основних засобів»;
- 412 «Дооцінка (уцінка) нематеріальних активів»;
- 413 «Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів»;
- 414 «Інший капітал у дооцінках» [9].

Відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби», підприємство має право переоцінювати основні засоби, якщо їх залишкова вартість суттєво відрізняється від справедливої на дату балансу. В такому разі необхідно проводити переоцінку всіх об'єктів у відповідній групі активів [25]. Так само, згідно з НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи», компанія може переоцінювати нематеріальні активи за їхньою справедливою вартістю за умови наявності активного ринку. Якщо активний ринок відсутній, переоцінка не здійснюється [26].

Накопичений додатковий капітал фіксується на рахунку 42 «Додатковий капітал» і поділяється на такі субрахунки:

- 421 «Емісійний дохід» – використовується для відображення доходу від емісії акцій у акціонерних товариствах;

- 422 «Інший вкладений капітал» – містить дані про капіталовкладення, що не впливають на розподіл акцій серед власників;
- 423 «Накопичені курсові різниці» – фіксує зміни внаслідок коливань валютного курсу;
- 424 «Безоплатно отримані необоротні активи» – відображає активи, отримані безоплатно від третіх осіб;
- 425 «Інший додатковий капітал» – включає інші форми вкладеного капіталу, наприклад, необоротні активи, отримані у межах договору оренди цілісного майнового комплексу [9].

Резервний капітал – це частина власного капіталу підприємства, яка формується з нерозподіленого прибутку згідно з законодавчими вимогами та установчими документами [33]. Облік резервного капіталу ведеться на рахунку 43 «Резервний капітал».

Нерозподілений прибуток (або непокриті збитки) відображає накопичений фінансовий результат підприємства після розподілу доходів між власниками та формування резервного капіталу [2]. Облік цього виду капіталу здійснюється на рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», який має такі субрахунки:

- 441 «Прибуток нерозподілений»;
- 442 «Непокриті збитки»;
- 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді».

Вилучений капітал складається із собівартості викуплених підприємством акцій власної емісії або часток учасників господарського товариства [2]. Його облік ведеться на рахунку 45 «Вилучений капітал», зокрема:

- 451 «Вилучені акції»;
- 452 «Вилучені вклади й паї»;
- 453 «Інший вилучений капітал».

Неоплачений капітал відображає зобов'язання засновників підприємства щодо внесення коштів до статутного капіталу. Він обліковується на рахунку 46 «Неоплачений капітал».

Облік власного капіталу підприємств в Україні регулюється комплексом національних нормативно-правових актів, що враховують форму власності та організаційно-правову структуру компаній. Ця система є досить складною та охоплює широкий спектр правових норм, визначених у таких документах, як Господарський, Цивільний та Податковий кодекси України, а також у законах «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», «Про господарські товариства», «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», «Про акціонерні товариства», «Про інвестиційну діяльність», «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні», «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» та інших.

Крім того, важливе значення мають Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), зокрема:

- НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»,
- НП(С)БО 7 «Основні засоби»,
- НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи»,
- НП(С)БО 9 «Запаси»,
- НП(С)БО 11 «Зобов'язання»,
- НП(С)БО 12 «Фінансові інвестиції»,
- НП(С)БО 21 «Вплив зміни валютних курсів»,
- НП(С)БО 22 «Вплив інфляції»,
- НП(С)БО 24 «Прибуток на акції».

Також враховуються нормативні положення щодо зміни статутного капіталу акціонерних товариств, методичні рекомендації Державної податкової служби України з аналізу фінансового стану підприємств, а також Інструкція з використання плану рахунків бухгалтерського обліку.

На міжнародному рівні облік власного капіталу регулюється міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ/IFRS) та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО/IAS). Зокрема, IFRS 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» та IAS 1 «Подання фінансових звітів» містять загальні рекомендації, проте не встановлюють детальних методичних підходів до ведення обліку власного капіталу. Це пояснюється особливостями національних законодавств, які встановлюють вимоги до капіталу для різних типів підприємств.

Окрім загальнодержавного та міжнародного рівнів, кожне підприємство розробляє власну нормативну базу для ведення обліку власного капіталу. До внутрішніх регламентуючих документів належать статут, засновницький договір, накази та положення про облікову політику, план-графік документообігу, робочий план рахунків тощо. Вони забезпечують контроль та адаптацію загальних норм бухгалтерського обліку до специфічних потреб конкретного підприємства.

Залежно від виду діяльності та організаційної форми, для різних юридичних осіб (акціонерних товариств, товариств з обмеженою відповідальністю тощо) законодавство визначає особливі вимоги до розміру, формування, змін та управління власним капіталом.

Отже, система обліку власного капіталу в Україні має багаторівневу структуру регулювання:

1. Національний рівень – визначається законами, кодексами та Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.
2. Міжнародний рівень – включає стандарти МСФЗ/МСБО, які мають рекомендаційний характер.
3. Корпоративний рівень – регулюється внутрішніми документами підприємств, що враховують загальні вимоги законодавства та специфіку діяльності.

Кожен рівень впливає на формування, зміну та облік власного капіталу залежно від організаційно-правової форми підприємства.

## 1.2. Організаційно-економічні особливості ПРАТ "Київстар", їх вплив на побудову обліку власного капіталу

Підприємство «Київстар» є провідним гравцем на ринку телекомунікацій України, пропонуючи широкий спектр послуг у сфері мобільного зв'язку, інтернету та цифрових сервісів. Заснована у 1994 році, компанія пройшла значний шлях розвитку та здобула статус однієї з найвпливовіших і найбільш впізнаваних у своїй галузі.

ПРАТ «Київстар» має розгалужену організаційну структуру, яка забезпечує ефективне управління та стабільний розвиток. Вона включає кілька рівнів керівництва – від стратегічного управління правлінням компанії до оперативного управління регіональними відділеннями. Головний офіс розташований у Києві, а регіональні представництва функціонують у найбільших містах України (рис. 1.1).

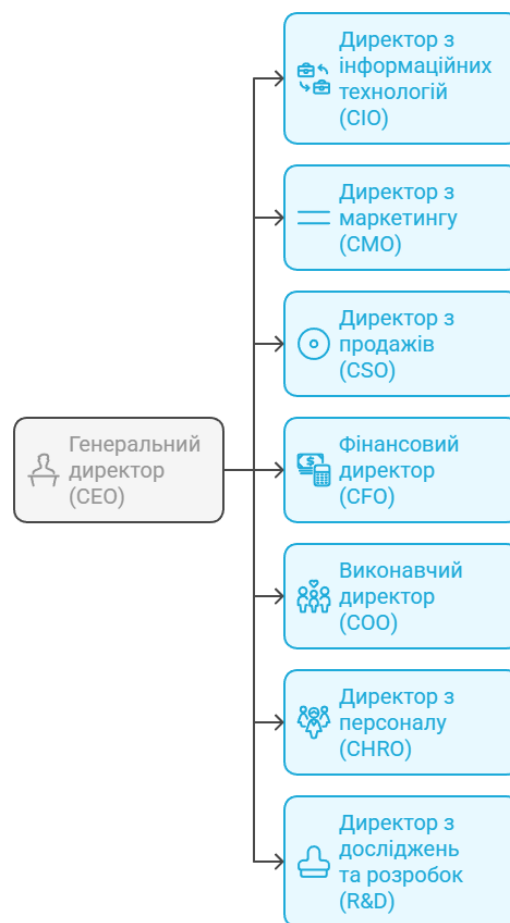


Рисунок 1.1 – Організаційна структура підприємства ПРАТ «Київстар» [3]

Стратегічне керівництво компанією здійснює правління, до складу якого входять керівники основних департаментів, зокрема фінансового, комерційного, технічного та інших. Оперативне управління реалізується через регіональні офіси, що сприяє забезпеченню високого рівня обслуговування та швидкому реагуванню на потреби клієнтів у різних частинах країни (табл. 1.1).

Таблиця 1.1 – Сфери діяльності підприємства ПрАТ «Київстар» [4]

<b>Сфера діяльності</b>	<b>Опис</b>
Мобільний зв'язок	Надання послуг мобільного зв'язку для фізичних та юридичних осіб.
Інтернет-послуги	Широкозмуговий доступ до інтернету для домогосподарств та бізнесу.
Цифрові сервіси	Мобільні додатки, хмарні сервіси, інтернет речей (IoT) тощо.
Телебачення	Послуги цифрового телебачення для абонентів.
Роумінг та міжнародний зв'язок	Міжнародні дзвінки та роумінг для абонентів під час подорожей.
Фінансові послуги	Мобільний банкінг, електронні гаманці, грошові перекази.
Корпоративні послуги	Спеціалізовані рішення для бізнесу, включаючи B2B-комунікації та IoT.
Соціальні проекти	Ініціативи та проекти, спрямовані на підтримку суспільства і довкілля.
Технічна підтримка	Підтримка клієнтів, включаючи сервісні центри та онлайн-допомогу.

Фінансовий аналіз спрямований на визначення шляхів та кількісну оцінку можливостей підвищення ринкової вартості підприємства. Він ґрунтується на дослідженні стану та динаміки фінансово-господарських показників, а також чинників, що впливають на їх зміни. Важливою складовою комплексного аналізу фінансового стану підприємства є дослідження власного капіталу, оскільки воно дозволяє оцінити ефективність використання власних ресурсів для забезпечення операційної діяльності.

Аналіз власного капіталу – це безперервний процес збору, систематизації та аналізу інформації з бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Його мета – оцінити фінансовий стан підприємства, визначити темпи розвитку, дослідити наявні джерела фінансування та ефективність їх використання, а також спрогнозувати подальший розвиток компанії на ринку капіталів [4, с. 78-79].

Оскільки власний капітал у бухгалтерському обліку та звітності класифікується як частина пасивів, доцільним у межах фінансового аналізу є застосування методики горизонтального аналізу пасивів ПрАТ «Київстар» за кілька років. Результати такого аналізу подано в таблиці 1.2.

Таблиця 1.2 – Горизонтальний аналіз пасивів ПрАТ «Київстар» [5]

№ з/п	Показник	2021 рік тис. грн	2022 рік тис. грн.	2023 рік тис. грн.	Абсолютний приріст пасивів		Темп зростання пасивів	
					2022 р. від 2021 р.	2021 р. від 2022 р.	2023 р. від 2022 р.	2021 р. від 2022 р.
1	2	3	4	5	6		7	
2	Зареєстрований (пайовий) капітал	887119	654763	654763	-232356	-	73,81	100,00
3	Додатковий капітал	258294	258294	258294	-	-	100,00	100,00
4	Емісійний дохід	102338	102338	102338	-	-	100,00	100,00
5	Резервний капітал	132933	132933	132933	-	-	100,00	100,00
6	Нерозподілений прибуток	12752409	10383967	11419172	-2368442	1035205	81,43	109,97
7	Пенсійні зобов'язання	23312	26994	24277	3682	-2 717	115,79	89,93
8	Довгострокові кредити банків	-	3870638	6934336	3870638	3063698	0,00	179,15
9	Інші довгострокові зобов'язання	2273689	2934101	3681646	660412	747545	129,05	125,48
10	Довгострокові забезпечення	213552	180173	315052	-33379	134879	84,37	174,86
11	Короткострокові кредити банків	-	140416	59781	140416	-80635	0,00	42,57
12	Поточна кредит. заборгованість (довгострокові)	6888982	6979072	4594450	90090	-2384622	101,31	65,83
13	Поточні забезпечення	103867	96396	183 376	-7471	86980	92,81	190,23
14	Доходи майбутніх періодів	650784	727845	788435	77061	60590	111,84	108,32
15	Інші поточні зобов'язання	1195847	1281398	1425816	85551	144418	107,15	111,27
16	Усього пасивів	24393604	27013368	29812247	2619764	2798879	110,74	110,36

Отже, можна зазначити, що у 2021 році зареєстрований капітал ПрАТ «Київстар» зменшився на 26,2% порівняно з 2020 роком, але залишився

стабільним у 2022 році. Це може свідчити про те, що компанія не здійснювала значних інвестицій у 2021 та 2022 роках. Нерозподілений прибуток також скоротився на 18,6% у 2021 році, але зріс на 9,97% у 2022 році порівняно з 2020 роком. Це означає, що компанія отримала менше прибутку у 2021 році, але змогла покращити фінансові результати в наступному році. Загальна сума пасивів збільшилася на 10,7% у 2021 році та на 10,4% у 2022 році порівняно з 2020 роком. Таким чином, очевидно, що компанія змогла збільшити свої активи та залучити додатковий капітал у ці періоди. Крім того, варто зазначити, що зареєстрований капітал ПрАТ «Київстар» становив більше 50% усіх пасивів у всіх трьох досліджених роках, тоді як нерозподілений прибуток перевищував половину всіх пасивів лише в 2020 та 2022 роках.

Для проведення структурно-вартісного аналізу доцільно також виконати вертикальний аналіз пасивів, результати якого наведені в табл. 1.3.

Таблиця 1.3 – Вертикальний аналіз пасивів ПрАТ «Київстар» [6]

№ з/п	Показник	2021 рік		2022 рік		2023 рік		Зміни (+,-)	
		сума, тис. грн.	у % до усього активів	сума, тис. грн.	у % до усього активів	сума, тис. грн.	у % до усього активів	2021 р. від 2022 р.	2023 р. від 2022 р.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Зареєстрований (пайовий) капітал	887119	3,64	654763	2,42	654763	2,20	-1,21	-0,23
3	Додатковий капітал	258294	1,06	258294	0,96	258294	0,87	-0,10	-0,09
4	Емісійний дохід	102338	0,42	102338	0,38	102338	0,34	-0,04	-0,04
5	Резервний капітал	132933	0,54	132933	0,49	132933	0,45	-0,05	-0,05
6	Нерозподілений прибуток	12752409	52,28	10383967	38,44	11419172	38,30	-13,84	-0,14

## Продовження таблиці 1.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
7	Пенсійні зобов'язання	23312	0,10	26994	0,10	24277	0,08	0,00	-0,02
8	Довгострокові кредити банків	-	0,00	3870638	14,33	6934336	23,26	14,33	8,93
9	Інші довгострокові зобов'язання	2273689	9,32	2934101	10,86	3681646	12,35	1,54	1,49
10	Довгострокові забезпечення	213552	0,88	180173	0,67	315052	1,06	-0,21	0,39
11	Короткострокові кредити банків	-	0,00	140416	0,52	59781	0,20	0,52	-0,32
12	Поточна кредит. заборгованість (довгострокові)	6888982	28,24	6979072	25,84	4594450	15,41	-2,41	-10,42
13	Поточні забезпечення	103867	0,43	96396	0,36	183376	0,62	-0,07	0,26
14	Доходи майбутніх періодів	650784	2,67	727845	2,69	788435	2,64	0,03	-0,05
15	Інші поточні зобов'язання	1195847	4,90	1281398	4,74	1425816	4,78	-0,16	0,04
16	Усього	24393604	100,00	27013368	100,00	29812247	100,00	0,00	0,00

Як видно з даних таблиці, загальна сума пасивів компанії зросла з 24,4 млрд. грн. у 2021 році до 29,8 млрд. грн. у 2023 році, що свідчить про зростання обсягу зобов'язань компанії. У 2023 році найбільшу частку в загальній сумі пасивів складають довгострокові кредити банків (23,26%), нерозподілений прибуток (38,30%) та інші довгострокові зобов'язання (12,35%). У порівнянні з 2021 роком найбільші зміни відбулися в складі пасивів компанії, зокрема, довгострокові кредити банків зросли на 14,33%, а нерозподілений прибуток зменшився на 13,84%. Додатковий капітал, емісійний дохід та резервний капітал залишаються на незначному рівні у структурі пасивів компанії. Короткострокові зобов'язання займають мінімальну частку у загальній сумі пасивів і зменшилися з 0,52% у 2022 році до 0,20% у 2023 році. Поточна кредитна заборгованість (довгострокова) також складає значну частку в загальній сумі пасивів, зменшившись з 25,84% у 2022 році до 15,41% у 2023 році.

Зробивши аналіз результатів горизонтального і вертикального аналізу пасивів підприємства та порівнявши їх з відповідними результатами горизонтального і вертикального аналізу активів ПрАТ «Київстар», а також оцінкою доходів і витрат компанії, можна зробити висновок, що з 2021 до 2023 року підприємство демонструвало стійке зростання доходів від реалізації продукції та послуг. У 2021 році дохід від реалізації склав 15026164 грн., у 2022 році – 16862620 грн., а у 2023 році – 19414753 грн., що свідчить про успішну діяльність компанії та зростання попиту на її послуги. Валовий прибуток підприємства також збільшився з 14520340 тис. грн у 2021 році до 16532957 тис. грн. у 2022 році та 18912710 тис. грн. у 2023 році, що вказує на ефективне управління витратами та зростання прибутку. Інші операційні доходи зросли з 144233 тис. грн. у 2021 році до 217437 тис. грн. у 2023 році, тоді як інші фінансові доходи зменшилися з 360053 грн. у 2021 році до 48828 тис. грн. у 2023 році, що може свідчити про зменшення фінансових операцій або зміни в бізнес-стратегії.

Адміністративні витрати зросли з 1411002 тис. грн. у 2021 році до 1876353 тис. грн. у 2023 році, що може свідчити про збільшення обсягу роботи, зміну внутрішньої організації компанії, а також вплив загальної інфляції. Витрати на збут також збільшилися з 1956396 тис. грн. у 2021 році до 2362458 тис. грн. у 2023 році, що може вказувати на розширення ринку або нові продукти та послуги. Загальні витрати зросли з 6064944 тис. грн. у 2021 році до 8147827 тис. грн. у 2023 році, що свідчить про збільшення витрат на підтримку діяльності компанії.

Організаційні особливості Київстар зумовлюють використання спеціалізованих рахунків для обліку власного капіталу, зокрема рахунків для обліку акціонерного капіталу, додаткового капіталу та резервного капіталу. Значна величина додаткового капіталу, зокрема, емісійного доходу, зумовлена тим, що компанія активно здійснює випуск акцій та залучення коштів через первинні та вторинні публічні пропозиції. Формування резервного капіталу визначається необхідністю створення фінансових резервів для покриття

ризиків, пов'язаних із економічною діяльністю та інвестиціями, а також відповідністю вимогам законодавства та стандартам корпоративного управління. Крім того, організаційна структура компанії передбачає використання окремих рахунків для відображення накопичених прибутків та нерозподіленого доходу, що є важливим для управління фінансовими потоками та забезпечення стабільності компанії на ринку.

Для обліку власного капіталу в компанії «Київстар», як і в інших українських підприємствах, використовуються рахунки класу 4 відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Основним є рахунок 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал», на якому відображається фактично внесений капітал засновників. У разі збільшення або зменшення розміру статутного капіталу проводяться відповідні записи на цьому рахунку. Окрім нього, також застосовуються рахунок 41 «Капітал у дооцінках», рахунок 42 «Додатковий капітал» для відображення емісійного доходу, курсових різниць та інших джерел, не пов'язаних із внесками засновників, а також рахунок 43 «Резервний капітал», який використовується для формування резервів відповідно до вимог законодавства та статуту компанії. Рахунок 44 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» фіксує фінансовий результат, що залишився у розпорядженні підприємства після розподілу прибутку. Усі ці рахунки забезпечують аналітичний та синтетичний облік власного капіталу, дозволяючи Київстару ефективно контролювати та управляти джерелами власного фінансування.

Отже, компанія продовжує зростати, збільшуючи витрати на підтримку діяльності та розширення обсягів виробництва й збуту. Чистий прибуток за період з 2021 по 2023 рік зріс на 2305706 тис. грн., що становить 25,8% загального зростання. У 2022 році прибуток зріс на 1408639 тис. грн. (15,7% зростання порівняно з 2021 роком), а у 2023 році збільшився на 897067 тис. грн. (8,7% зростання порівняно з 2022 роком).

### **1.3. Облікова політика щодо впливу на власний капітал та її відповідність вимогам НП(С)БО**

З моменту прийняття Закону України «Про акціонерні товариства» було оновлено установчі документи та внутрішні регламенти обліку на підприємствах. Окрім Статуту та корпоративного договору, на підприємстві необхідно розробити облікову політику, що фіксується у внутрішніх документах, таких як положення чи наказ про облікову політику.

Міжнародна практика формування облікової політики регулюється Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку (МСБО) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», згідно з яким облікові політики включають принципи, методи та правила, що використовуються при складанні та поданні фінансової звітності.

Термін «облікова політика» став важливим після ухвалення Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Відповідно до цього закону та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», облікова політика визначається як сукупність принципів і процедур, застосовуваних підприємством для здійснення бухгалтерського обліку і підготовки фінансової звітності. Підприємства самостійно визначають свою облікову політику з урахуванням специфіки власної діяльності.

Завдання головного бухгалтера полягає не лише в контролі за майном підприємства, але й в організації ефективного обліку власного капіталу відповідно до вимог НП(С)БО. Продумана облікова політика безпосередньо впливає на фінансові результати підприємства, оскільки допомагає оптимізувати витрати, коректно відображати доходи та забезпечує надійну основу для прийняття управлінських рішень.

Облікова політика є важливим інструментом управління, що дозволяє досягати стратегічних цілей підприємства, прискорювати розвиток і підвищувати конкурентоспроможність. Основні етапи розробки облікової політики щодо власного капіталу включають:

1. Аналіз джерел формування фінансових ресурсів у попередньому періоді.
2. Визначення загальної потреби підприємства у фінансових ресурсах.
3. Оцінка вартості залучення власного капіталу.
4. Максимізація використання внутрішніх джерел для залучення фінансових ресурсів.
5. Залучення зовнішніх джерел для забезпечення необхідного обсягу ресурсів.
6. Оптимізація балансу між внутрішніми і зовнішніми джерелами.

В акціонерних товариствах розробляються накази, що регламентують організацію обліку власного капіталу, включаючи організаційні та методичні норми. Організаційна частина включає визначення відповідальних осіб та їх посадові інструкції, а також встановлення порядку захисту комерційної таємниці. Методична частина охоплює нормативні документи, номенклатуру рахунків, методику оцінки внесків засновників, порядок зміни статутного капіталу, та інші аспекти, пов'язані з управлінням капіталом.

Відповідно до МСФЗ 1, важливо розкривати основні принципи облікової політики в примітках до фінансової звітності. Керівництво підприємства повинно детально описати методи та принципи, що використовуються для реалізації цих політик.

Для підприємств встановлені критерії суттєвості, за якими визначається важливість інформації для користувачів фінансової звітності. Поріг суттєвості для різних статей фінансової звітності має конкретні значення, що забезпечує точність і прозорість обліку.

Необоротні активи відображаються в обліку за історичною вартістю, амортизація нараховується прямолінійним методом. Інвестиційна нерухомість обліковується за первісною вартістю, зменшеною на амортизацію. Фінансові інструменти включають грошові кошти, дебіторську та кредиторську заборгованість, кредити і позики. Підприємства мають оцінювати активи на

наявність ознак знецінення та нараховувати резерви сумнівних боргів відповідно до платоспроможності дебіторів.

ПрАТ «Київстар» забезпечує нарахування щорічних відпусток. Сума резерву на їх виплату визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівників і відсотка, який обчислюється як співвідношення річного планового резерву на оплату відпусток до загального планового фонду заробітної плати з урахуванням відповідних відрахувань на соціальне страхування.

Резервування коштів на додаткове пенсійне забезпечення, реструктуризацію або виконання зобов'язань за обтяженими контрактами не здійснюється.

ПрАТ «Київстар» робить відрахування Єдиного соціального внеску за ставками, які діють протягом року, на основі нарахованої заробітної плати працівників. Ці відрахування відображаються як витрати в звітному періоді, до якого належить відповідна заробітна плата.

Облікова політика щодо впливу на власний капітал повинна враховувати всі важливі аспекти фінансової діяльності підприємства, включаючи методи амортизації основних засобів та нематеріальних активів, підходи до переоцінки необоротних активів, підходи до періодичності зарахування сум дооцінки необоротних активів до нерозподіленого прибутку, перелік створюваних забезпечень майбутніх витрат і платежів, порядок виплат, які здійснюються за рахунок прибутку, оцінку ризиків, пов'язаних з валютними операціями та гіперінфляцією, метод обчислення резерву сумнівних боргів. Крім того, важливо чітко визначити порядок обліку статутного капіталу, виплати дивідендів та управління резервним капіталом, що забезпечить стабільність та прозорість фінансової звітності підприємства.

Облікова політика ПрАТ «Київстар» відповідає вимогам Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НПСБО), що забезпечує правильне відображення фінансових результатів та активів компанії. Вона передбачає застосування основних принципів, таких як консерватизм,

надійність і об'єктивність інформації, що надається у фінансовій звітності. ПрАТ «Київстар» дотримується вимог щодо визначення доходів, витрат, оцінки активів та зобов'язань, що відповідає стандартам, зокрема, НПСБО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" та НПСБО 15 "Доходи". Врахування цих стандартів дозволяє компанії підтримувати прозорість та достовірність фінансових результатів, а також забезпечувати правильне управління фінансовими ризиками.

Крім того, облікова політика ПрАТ «Київстар» включає механізми для забезпечення відповідності вимогам НПСБО щодо оцінки та обліку нематеріальних активів, основних засобів, запасів та фінансових інструментів. Зокрема, компанія використовує метод нарахування амортизації для основних засобів, що відповідає НПСБО 7 "Основні засоби", та здійснює оцінку фінансових інструментів відповідно до вимог НПСБО 11 "Фінансові інструменти". Врахування цих стандартів дозволяє ПрАТ «Київстар» здійснювати точний облік витрат та доходів на кожному етапі своєї діяльності, що забезпечує правильне формування фінансових результатів і відповідність законодавчим вимогам.

Важливою складовою облікової політики є також використання відповідних методів для визначення резервів, забезпечень та умовних зобов'язань, що відповідає НПСБО 10 "Забезпечення, умови та резерви". Це дозволяє компанії своєчасно виявляти фінансові ризики та коригувати свої фінансові стратегії відповідно до змін у зовнішньому середовищі та економічній ситуації.

Завдяки чіткій відповідності НПСБО, облікова політика ПрАТ «Київстар» сприяє підтримці високого рівня фінансової прозорості та забезпечує точне та своєчасне складання фінансової звітності, що є важливим для корпоративного управління та взаємодії з інвесторами та регуляторами.

Отже, облікова політика ПрАТ «Київстар» відповідає вимогам НПСБО, що забезпечує правильне та прозоре відображення фінансових результатів, активів та зобов'язань компанії. Це включає дотримання стандартів щодо

оцінки основних засобів, нематеріальних активів, фінансових інструментів, а також формування резервів і забезпечень. Використання цих стандартів гарантує точність фінансової звітності, сприяє ефективному управлінню фінансовими ризиками та відповідає вимогам законодавства, що дозволяє підтримувати стабільність і довіру з боку інвесторів і регуляторних органів.

## РОЗДІЛ 2

### СИСТЕМА ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ПРАТ "КИЇВСТАР"

#### 2.1. Синтетичний та аналітичний облік власного капіталу в ПРАТ "Київстар"

Господарська діяльність в умовах глобалізації вимагає все більш високих стандартів бухгалтерського обліку, особливо щодо інформації про власність, фінансовий стан та результати діяльності підприємств. Це призводить до розширення кола осіб, які потребують цієї інформації. У зв'язку з цим постає необхідність забезпечення повноти та точності даних, що надаються бухгалтерськими службами щодо обліку складових власного капіталу.

Методика обліку зареєстрованого (пайового) капіталу передбачає кілька основних етапів. Спершу необхідно визначити оптимальний розмір зареєстрованого капіталу, що забезпечить розвиток підприємства в економічному плані. Це досягається через оцінку загальних потреб у капіталі для фінансування активів, необхідних для діяльності підприємства, а також формування можливостей для фінансування оборотних і необоротних активів. У свою чергу, це включає розробку заходів для залучення капіталу різних форм.

Щоб ефективно використовувати капітал, слід здійснити його раціональний розподіл за напрямками діяльності підприємства. Для цього необхідно оцінити можливості застосування капіталу для різних видів діяльності та господарських процесів підприємства [32].

Для максимізації прибутковості капіталу в умовах фінансового ризику важливо розробити конкретні методи. Це включає оптимальне поєднання власного та позичкового капіталу, що дозволить досягти найбільших прибутків за певних умов, хоча й з підвищеними ризиками.

Одним із важливих завдань є прогнозування заходів для мінімізації фінансового ризику, який супроводжує використання власного капіталу, при збереженні його прибутковості. В процесі розвитку підприємства слід постійно працювати над його фінансовою рівновагою, що досягається шляхом оптимальної структури капіталу і авансування в необхідних обсягах для забезпечення високоліквідних активів.

Також важливо розробляти заходи для фінансового контролю за діяльністю підприємства, зокрема через контрольний пакет акцій, та забезпечувати фінансову гнучкість, зменшуючи фінансові ризики. Своєчасне залучення капіталу, розрахунки між контрагентами та оптимізація обороту капіталу є ключовими елементами успішної діяльності.

Надзвичайно важливо також передбачити своєчасне реінвестування капіталу, що дозволить підтримувати ефективну діяльність підприємства в майбутньому. Рівень ефективності його діяльності значною мірою залежить від правильного формування та управління власним капіталом.

Формування статутного капіталу передбачає, що до реєстрації ПРАТ учасники повинні внести не менше 50% капіталу, що зазначається в установчих документах та підтверджується банківською довідкою, якщо внесок є грошовим. Внесок може бути також у вигляді майна, яке реєструється актом та експертною оцінкою [33].

На сьогодні немає обмежень для мінімальних розмірів статутного капіталу для командитних, повних товариств, товариств з додатковою та обмеженою відповідальністю. Для приватних підприємств також не встановлюються обсяги статутного фонду.

Методика обліку зареєстрованого капіталу визначає процедуру його визнання на рахунках бухгалтерського обліку, згідно з вимогами законодавства. Вона передбачає реєстрацію лише статутного чи пайового капіталу, які виконують функції захисту, управління та контролю, надаючи можливість акціонерам визначати дивідендну політику та кадрові питання.

Облік власного капіталу у ПРАТ "Київстар" ґрунтується на таких методичних засадах.

Згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку, зареєстрований капітал, який відображається на рахунку 40, включає такі субрахунки: 401 «Статутний капітал», 402 «Пайовий капітал», 403 «Інший зареєстрований капітал» і 404 «Внески до незареєстрованого статутного капіталу».

Зареєстрований (пайовий) капітал — це частина внесків власників, юридично оформлених, офіційно оголошених і належно зареєстрованих. Його облік здійснюється на рахунку 40 з такими субрахунками:

1. Субрахунок 401 «Статутний капітал» відображає статутний капітал товариства. Збільшення капіталу відображається за кредитом, а зменшення (вилучення) — за дебетом. Сальдо цього субрахунку відповідає розміру статутного капіталу, зазначеному в статуті або установчому договорі. Аналітичний облік ведеться за видами капіталу.

2. Субрахунок 402 «Пайовий капітал» узагальнює інформацію про розмір пайових внесків членів колективного підприємства, зазначених в установчих документах. Аналітичний облік ведеться за видами капіталу та розрізняється за колективними і індивідуальними членами.

3. Субрахунок 403 «Інший зареєстрований капітал» відображає капітал, зареєстрований іншими підприємствами, наприклад, приватними підприємствами, в установчих документах.

4. Субрахунок 404 «Внески до незареєстрованого статутного капіталу» відображає внески, спрямовані на формування статутного капіталу.

Оцінка внесків до статутного капіталу є суперечливою. Згідно зі статтею 86 Господарського кодексу України, порядок оцінки внесків визначається установчими документами товариства і здійснюється зі згоди його учасників. У певних випадках, згідно з законом, оцінка може підлягати незалежній експертній перевірці. Оцінка може бути суб'єктивною і відрізнятися від ринкової чи балансової вартості. Якщо засновники не можуть досягти спільної

думки щодо оцінки, може бути проведена експертна оцінка через бюро технічної інвентаризації або торгово-промислової палати [34].

Згідно із Законом України «Про акціонерні товариства», ціна майна, що вноситься в рахунок оплати акцій, повинна відповідати його ринковій вартості, яка визначається через незалежну оцінку відповідно до законодавства [35].

Додатковий капітал є важливою складовою власного капіталу та обліковується окремо в фінансовій звітності. Він формується як на етапі створення товариства, так і в процесі подальших внесків засновників понад розмір зареєстрованого статутного капіталу.Dodatkowy kapitał może також накопичуватися в результаті фінансово-господарської діяльності підприємства. Облік цього капіталу здійснюється на рахунку 42 «Додатковий капітал», на якому узагальнюється інформація про суми, на які вартість реалізації акцій перевищує їх номінальну вартість, а також про дооцінку необоротних активів, фінансових інструментів, безкоштовно отриманих необоротних активів та інші види додаткового капіталу.

На кредиті рахунка 42 «Додатковий капітал» обліковується збільшення додаткового капіталу, а на дебеті — його зменшення. До цього рахунка належать такі субрахунки: 421 «Емісійний дохід», 422 «Інший вкладений капітал», 423 «Накопичені курсові різниці», 424 «Безоплатно одержані необоротні активи», 425 «Інший додатковий капітал».

Інформація про додатковий капітал в балансу підприємства зазначається у рядку 1410. Однак чинна форма балансу, затверджена НП(С)БО 1, не містить визначення цього поняття та не дає конкретних рекомендацій щодо заповнення цього рядка, тому необхідно звертатися до інших нормативних документів для уточнення.

Згідно з п. 2.17 НП(С)БО 25, у рядку «Додатковий капітал» балансу форми №1-м відображають суми дооцінки необоротних активів, вартість необоротних активів, безкоштовно отриманих від інших осіб, а також інші види додаткового капіталу без уточнення, що це за види. Відповідно до

Інструкції № 291, рахунок 42 «Додатковий капітал» використовується для обліку сум, на які вартість реалізації випущених акцій перевищує їх номінальну вартість, а також для обліку вартості необоротних активів, отриманих безкоштовно, та інших видів додаткового капіталу. Прибуток і збитки від реалізації акцій фіксуються на субрахунку 421 «Емісійний дохід», а витрати на випуск або придбання інструментів власного капіталу відображаються тут же. Безоплатно отримані необоротні активи записуються на субрахунку 424 [36].

Рахунок 42 містить такі субрахунки:

- Субрахунок 421 «Емісійний дохід» — для відображення прибутку (збитку) від операцій з інструментами власного капіталу;
- Субрахунок 422 «Інший вкладений капітал» — для відображення внесків засновників (окрім акціонерних товариств), що перевищують статутний капітал, а також інших внесків без змін в розмірі статутного капіталу;
- Субрахунок 423 «Накопичені курсові різниці» — для обліку курсових різниць, що виникають при формуванні статутного капіталу через перерахунок зобов'язань засновників, і які визнаються в іншому сукупному доході;
- Субрахунок 424 «Безоплатно одержані необоротні активи» — для відображення вартості безоплатно одержаних необоротних активів;
- Субрахунок 425 «Інший додатковий капітал» — для обліку інших видів додаткового капіталу, які не відображаються на інших субрахунках рахунка 42.

На дебеті цього субрахунку також обліковується сума нарахованої амортизації об'єктів зовнішнього впорядкування та житлових будинків, які перебувають на балансах житлово-комунальних організацій. Якщо ці об'єкти дооцінювали, зменшується капітал у дооцінках (рахунок 41 «Капітал у дооцінках»), і якщо на субрахунку 425 недостатньо додаткового капіталу, сума амортизації зменшує статутний капітал (субрахунок 401).

Інвестори, які ведуть облік фінансових інвестицій методом участі в капіталі, на субрахунку 425 показують зміни в загальній величині власного капіталу об'єкта інвестування за рахунок чистого прибутку або збитку за звітний період.

Для резервного капіталу в Плані рахунків бухгалтерського обліку призначений пасивний рахунок 43 «Резервний капітал». На кредиті цього рахунка обліковується створення резервів, а на дебеті — їх використання.

Аналітичний облік резервного капіталу ведеться з урахуванням джерел його формування, різновидів та напрямів використання. Сам по собі резервний капітал — це сукупність резервів, сформованих відповідно до вимог законодавства та положень установчих документів у розмірі щонайменше 5 % від річного прибутку, як правило, за рахунок нерозподіленого прибутку [37].

Рахунок 43 «Резервний капітал» призначений для відображення інформації про наявність і зміни у складі резервів підприємства.

Аналіз чинного законодавства щодо обов'язкових розмірів резервного капіталу в господарських товариствах засвідчив наступне:

- Відповідно до Закону України «Про господарські товариства», розмір резервного фонду має бути не меншим за 25 % статутного капіталу.
- Стаття 87 Господарського кодексу України передбачає створення резервного фонду в розмірі, визначеному установчими документами, але не менше 15 % від розміру статутного капіталу.

З огляду на аналіз теоретичних та практичних підходів до обліку резервного капіталу, а також з метою підвищення якості облікової інформації, доцільно відкрити до рахунка 43 такі субрахунки:

- 431 «Обов'язковий резерв за законодавством»;
  - 432 «Резерв розвитку товариства»;
  - 433 «Резерв від переоцінки необоротних активів».
- Запровадження цих субрахунків сприятиме кращому аналізу і ефективному управлінню власним капіталом підприємства.

Балансовий рахунок 44 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» використовується для узагальнення даних про нерозподілений прибуток або збитки як поточного, так і попередніх років, а також про використання прибутку в звітному періоді. За кредитом рахунка 44 фіксується приріст прибутку від усіх видів діяльності, а за дебетом — визнання збитків або розподіл прибутку.

На субрахунку 441 обліковується нерозподілений прибуток підприємства, на 442 – непокриті збитки, які можуть бути списані за рахунок інших елементів капіталу (нерозподіленого прибутку, пайового, резервного або додаткового капіталу). Субрахунок 443 призначений для відображення прибутку, використаного протягом звітного періоду (наприклад, на виплату дивідендів, формування резервів, тощо) [38].

Крім того, згідно з НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», рахунок 44 застосовується також для відображення виправлень помилок минулих періодів, виявлених у поточному році.

Сума нерозподіленого прибутку (або непокритого збитку) на кінець звітного періоду визначається за формулою:

$$НП_1 (НЗ_1) = НП_0 (НЗ_0) + П + ЧП_1 - ЧЗ_1 - Д_1 - ВР_{к1} - ВС_{к1} - ІВ_1, (2.1)$$

де

- $НП_1 (НЗ_1)$  — нерозподілений прибуток (або непокритий збиток) на кінець звітного періоду;
- $НП_0 (НЗ_0)$  — відповідні показники на початок періоду;
- $П$  — коригування, пов'язані з виправленням помилок минулих років або змінами в обліковій оцінці;
- $ЧП_1$  — чистий прибуток за звітний період (за даними Звіту про фінансові результати);
- $ЧЗ_1$  — чистий збиток за період;
- $Д_1$  — дивіденди, нараховані власникам;
- $ВР_{к1}$  — суми, направлені до резервного капіталу;
- $ВС_{к1}$  — суми, направлені на збільшення статутного капіталу;

- *ІВ<sub>1</sub> — інші напрямки використання прибутку згідно з законодавством та установчими документами.*

Порядок відображення операцій, пов'язаних з нерозподіленим прибутком або непокритим збитком у бухгалтерському обліку, залежить від характеру здійснених господарських дій. Їх умовно поділяють на три основні групи:

1. коригування початкового залишку нерозподіленого прибутку;
2. формування фінансового результату (прибутку або збитку);
3. використання прибутку в межах звітного періоду.

Згідно з положеннями національних стандартів бухгалтерського обліку, фінансовий результат визначають шляхом зіставлення доходів та витрат підприємства у розрізі його діяльності: операційної, інвестиційної та фінансової. Для обліку цих результатів застосовують рахунок 79 «Фінансові результати», де за кредитом фіксують доходи через закриття відповідних рахунків, а за дебетом – витрати і суму нарахованого податку на прибуток.

На практиці трапляються випадки, коли за окремими субрахунками рахунку 79 фіксується прибуток, а за іншими – збиток. У таких ситуаціях остаточний результат в обліку деталізують на рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»:

- субрахунок 441 «Прибуток нерозподілений» використовується для обліку прибутку;
- субрахунок 442 «Непокриті збитки» – для обліку збитків.

Чистий фінансовий результат накопичується з початку року, а його нерозподілена частина показується у Балансі. Як зазначає ч. 3 ст. 142 Господарського кодексу України, порядок розподілу прибутку визначається власником підприємства або уповноваженим органом відповідно до чинного законодавства та установчих документів. Це свідчить про відсутність жорстко закріплених напрямів використання прибутку на законодавчому рівні. Хоча формально прибуток розподіляється наприкінці року, підприємство має право використовувати його протягом року на визначені цілі [39].

Найпоширенішими напрямками використання прибутку є:

1. виплата дивідендів учасникам (засновникам);
2. реінвестування у розвиток підприємства.

Інформація щодо розподілу й використання прибутку акумулюється на субрахунку 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді». За дебетом цього субрахунку відображають витрати прибутку впродовж року, а за кредитом — його списання наприкінці звітного періоду на зменшення нерозподіленого прибутку або збільшення непокритого збитку.

Спрямування прибутку на збільшення власного капіталу відображається такими бухгалтерськими проводками:

- на статутний капітал – Дт 443 Кт 401;
- на пайовий капітал – Дт 443 Кт 402;
- на додатковий капітал – Дт 443 Кт 42;
- на резервний капітал – Дт 443 Кт 43.

Розподіл прибутку на виплату дивідендів фіксується проводкою: Дт 443 Кт 671.

Якщо дивіденди спрямовують на збільшення статутного капіталу, облік здійснюється через Дт 671 Кт 401. Виплата грошових коштів засновникам проводиться за Дт 671 Кт 30, 31 [40].

Таким чином, відповідно до вимог господарського законодавства, прибуток може бути джерелом для збільшення статутного капіталу підприємства шляхом реінвестування. Такий процес включає нарахування дивідендів з подальшим їх використанням на поповнення статутного капіталу.

## **2.2. Організація внутрішнього контролю операцій з власним капіталом в ПРАТ "Київстар"**

Внутрішній контроль є важливою складовою ефективного управління фінансами будь-якого підприємства, зокрема й акціонерного товариства. У ПРАТ "Київстар", як одному з провідних операторів телекомунікаційних

послуг в Україні, організація внутрішнього контролю операцій з власним капіталом має стратегічне значення, оскільки забезпечує достовірність облікових даних, прозорість фінансової звітності та ефективне управління ресурсами компанії.



Рисунок 2.1 – Компоненти ефективного управління фінансами [41]

Власний капітал ПРАТ "Київстар" формується за рахунок статутного капіталу, додаткового капіталу, нерозподіленого прибутку та інших складових. Контроль за операціями, пов'язаними з цими елементами, здійснюється відповідно до внутрішніх нормативних документів підприємства, чинного законодавства України, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та міжнародних стандартів фінансової звітності [41].

Основні напрямки внутрішнього контролю операцій з власним капіталом включають:

1. Контроль за формуванням та змінами статутного капіталу. У ПРАТ "Київстар" зміни до розміру статутного капіталу здійснюються виключно за рішенням загальних зборів акціонерів. Внутрішній контроль охоплює

перевірку дотримання процедур внесення змін до установчих документів, правильності оформлення та відображення відповідних операцій в обліку.

2. Контроль за розподілом і використанням прибутку. Контролюючі органи підприємства перевіряють правильність розрахунку чистого прибутку, що підлягає розподілу, відповідність його розподілу внутрішній політиці підприємства та законодавчим вимогам. Особливу увагу приділяють питанням формування резервного капіталу, виплати дивідендів акціонерам, спрямування коштів на інвестиційні та соціальні програми.

3. Контроль за достовірністю обліку власного капіталу. Аудитори та фінансові служби ПРАТ "Київстар" здійснюють перевірку правильності класифікації складових власного капіталу, своєчасності внесення змін у фінансову звітність, а також відповідності балансових даних аналітичному обліку.

4. Аналіз ефективності використання власного капіталу. У межах внутрішнього контролю проводиться регулярний аналіз показників рентабельності власного капіталу, що дозволяє оцінити ефективність використання ресурсів підприємства та приймати обґрунтовані управлінські рішення (табл. 2.1).

Таблиця 2.1 – Об'єкти та суб'єкти внутрішнього контролю власного капіталу ПРАТ "Київстар" [42]

Об'єкт контролю	Суб'єкти контролю	Основні аспекти контролю
Формування та зміни статутного капіталу	Загальні збори акціонерів, Внутрішні контролюючі органи	Дотримання процедур внесення змін до установчих документів, правильність оформлення та відображення відповідних операцій в обліку.
Розподіл і використання прибутку	Контролюючі органи підприємства	Правильність розрахунку чистого прибутку, відповідність його розподілу внутрішній політиці та законодавчим вимогам, формування резервного капіталу, виплата дивідендів, спрямування коштів на інвестиційні та соціальні програми.
Достовірність обліку власного капіталу	Аудитори, Фінансові служби ПРАТ "Київстар"	Правильність класифікації складових власного капіталу, своєчасність внесення змін у фінансову звітність, відповідність балансових даних аналітичному обліку.
Ефективність використання власного капіталу	Внутрішні контролюючі органи	Регулярний аналіз показників рентабельності власного капіталу для оцінки ефективності використання ресурсів та прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Для реалізації функцій внутрішнього контролю в ПРАТ "Київстар" створено відповідні структурні підрозділи, зокрема внутрішній аудит, служби фінансового контролю та комплаєнсу. Їх діяльність регламентується внутрішніми положеннями, які встановлюють алгоритми перевірок, відповідальність посадових осіб та процедури звітування [42].

Крім того, у процесі внутрішнього контролю важливу роль відіграє система внутрішньої звітності. У ПРАТ "Київстар" регулярно складаються звіти щодо стану власного капіталу, що дозволяє керівництву оперативно реагувати на зміни фінансового становища підприємства. Такі звіти містять інформацію про зміни в структурі капіталу, рівень нерозподіленого прибутку, розмір дивідендних виплат, а також аналітичні висновки щодо динаміки капіталу за звітний період.

Важливо також відзначити, що ПРАТ "Київстар" використовує сучасні цифрові технології для автоматизації облікових процесів і внутрішнього контролю. Застосування спеціалізованого програмного забезпечення дозволяє мінімізувати людський фактор, забезпечити своєчасність оновлення даних, зменшити ризики помилок та шахрайства. Система контролю доступу до фінансових документів та баз даних гарантує захист конфіденційної інформації та запобігає несанкціонованому втручанню [43].

Особливу увагу в ПРАТ "Київстар" приділяють оцінці ризиків, пов'язаних із операціями з власним капіталом. Ідентифікація таких ризиків (наприклад, неправильний розподіл прибутку, порушення вимог корпоративного управління, несвоєчасне відображення змін у капіталі) дозволяє вжити запобіжних заходів і вдосконалити систему контролю (табл.2.2).

Таблиця 2.2 – Застосування цифрових технологій та оцінка ризиків у контролі власного капіталу ПРАТ "Київстар" [43]

Аспект контролю	Опис
Використання цифрових технологій	Застосування спеціалізованого програмного забезпечення для автоматизації облікових процесів і внутрішнього контролю.
Переваги автоматизації	Мінімізація людського фактору, забезпечення своєчасності оновлення даних, зменшення ризиків помилок та шахрайства.
Система контролю доступу	Гарантує захист конфіденційної інформації та запобігає несанкціонованому втручанням до фінансових документів та баз даних.
Оцінка ризиків, пов'язаних з власним капіталом	Приділяється особлива увага ідентифікації потенційних ризиків, таких як неправильний розподіл прибутку, порушення вимог корпоративного управління, несвоєчасне відображення змін у капіталі.
Мета оцінки ризиків	Вжиття запобіжних заходів та вдосконалення системи контролю для мінімізації виявлених ризиків.

Важливим елементом є і навчання персоналу, який залучений до ведення обліку та контролю власного капіталу. ПРАТ "Київстар" проводить внутрішні тренінги та семінари для фінансових спеціалістів, спрямовані на підвищення їх кваліфікації, ознайомлення з актуальними змінами законодавства та найкращими практиками фінансового управління.

Крім вищезазначених аспектів, важливо підкреслити роль корпоративного управління у процесі контролю за власним капіталом. У ПРАТ "Київстар" діє система колегіального управління, до якої входять загальні збори акціонерів, наглядова рада та правління. Кожен з цих органів має чітко визначені повноваження, зокрема у сфері прийняття рішень щодо змін у структурі власного капіталу, розподілу прибутку, випуску додаткових акцій або викупу вже існуючих [44].

Загальні збори акціонерів затверджують звітність, приймають рішення щодо дивідендної політики, формують резерви та розглядають інші питання, що безпосередньо впливають на розмір і структуру власного капіталу. Наглядова рада здійснює контроль за діяльністю виконавчого органу, забезпечує дотримання принципів корпоративної етики та прозорості фінансових рішень. Правління (виконавчий орган) безпосередньо відповідає за реалізацію фінансової політики підприємства, включно з обліком, контролем і звітністю щодо капіталу.

Також варто звернути увагу на аудит – як зовнішній, так і внутрішній. ПРАТ "Київстар" щорічно залучає незалежних аудиторів для перевірки фінансової звітності, у тому числі щодо правильності обліку власного капіталу. Результати аудиторської перевірки слугують додатковим джерелом для вдосконалення системи внутрішнього контролю, усунення виявлених недоліків та покращення управлінських процесів [45].

Таблиця 2.3 – Органи управління та контролю власного капіталу ПРАТ "Київстар" та їхні функції [44]

<b>Орган управління/контролю</b>	<b>Основні функції щодо власного капіталу</b>
Загальні збори акціонерів	Затвердження звітності, прийняття рішень щодо дивідендної політики, формування резервів, розгляд інших питань, що безпосередньо впливають на розмір і структуру власного капіталу.
Наглядова рада	Здійснення контролю за діяльністю виконавчого органу, забезпечення дотримання принципів корпоративної етики та прозорості фінансових рішень.
Правління (виконавчий орган)	Безпосередня відповідальність за реалізацію фінансової політики підприємства, включно з обліком, контролем і звітністю щодо капіталу.
Зовнішній аудит	Щорічне залучення незалежних аудиторів для перевірки фінансової звітності, у тому числі щодо правильності обліку власного капіталу. Результати слугують для вдосконалення внутрішнього контролю, усунення недоліків та покращення управлінських процесів.
Внутрішній аудит	(Згадується як важливий елемент контролю, хоча детальні функції в цьому тексті не розкриваються. Можна припустити, що він здійснює поточний контроль за операціями з власним капіталом, виявляє потенційні ризики та надає рекомендації щодо їх мінімізації).

Значну увагу приділяють дотриманню вимог податкового та господарського законодавства. Правильне ведення обліку власного капіталу та контроль за відповідними операціями дозволяють уникати штрафних санкцій, суперечок з контролюючими органами та зберігати позитивну репутацію підприємства.

Крім технічних та організаційних аспектів, важливе значення має і стратегічний підхід до управління власним капіталом. У ПРАТ "Київстар" внутрішній контроль не обмежується лише виявленням помилок або порушень

— він інтегрований у загальну фінансову стратегію компанії. Це дозволяє керівництву не лише реагувати на поточні виклики, але й активно планувати зміни в капітальній структурі для досягнення довгострокових цілей [46].

Зокрема, при плануванні капіталовкладень, модернізації інфраструктури або виході на нові ринки важливо враховувати структуру власного капіталу та її вплив на фінансову стійкість. Внутрішній контроль забезпечує перевірку обґрунтованості таких інвестиційних рішень, їх відповідність фінансовим можливостям компанії та потенційним ризикам. Оцінка таких факторів, як співвідношення власного й залученого капіталу, дозволяє підтримувати оптимальний рівень фінансового навантаження.

У ПРАТ "Київстар" також впроваджено механізми оцінки ефективності управлінських рішень щодо капіталу (рис. 2.2). Наприклад, щорічно аналізуються показники, які характеризують зміни у власному капіталі, зокрема:

- коефіцієнт автономії, що показує рівень фінансової незалежності підприємства;
- коефіцієнт рентабельності власного капіталу (ROE), що свідчить про ефективність використання власних ресурсів;
- динаміка нерозподіленого прибутку, як джерела внутрішнього фінансування.



Рисунок 2.2 – Цикл оцінки ефективності капіталу у ПРАТ "Київстар" [45]

Керівництво компанії, спираючись на дані внутрішнього контролю, формує політику щодо реінвестування прибутку або розподілу дивідендів, забезпечуючи баланс між інтересами акціонерів та потребами компанії у розвитку [47].

Окремо варто відзначити, що внутрішній контроль у ПРАТ "Київстар" постійно удосконалюється. Враховуючи зміну економічного середовища, розвиток цифрових технологій та посилення регуляторних вимог, компанія регулярно оновлює політики контролю, адаптує процеси до нових реалій, а також застосовує підхід ризик-орієнтованого контролю. Це дозволяє зосередити зусилля на найбільш уразливих або важливих для бізнесу напрямках.

Крім того, варто звернути увагу на важливу роль комунікації в межах системи внутрішнього контролю. У ПРАТ "Київстар" забезпечується ефективна взаємодія між структурними підрозділами, які беруть участь у процесах контролю за операціями з власним капіталом. Зокрема, фінансовий

відділ, служба внутрішнього аудиту, юридичний відділ та підрозділи корпоративного управління тісно співпрацюють для досягнення спільної мети — забезпечення прозорості, достовірності та законності усіх фінансових операцій.

Відкритість і прозорість у внутрішній комунікації дозволяють оперативно виявляти та вирішувати проблеми, а також підвищують загальну обізнаність працівників щодо політик і процедур компанії. Це, своєю чергою, зменшує ризик ненавмисних порушень та сприяє формуванню культури відповідального ставлення до корпоративних фінансів [48].

Особливо важливим є контроль за дотриманням принципів етики та прозорості під час здійснення операцій з власним капіталом. У компанії діє корпоративний кодекс етики, що зобов'язує працівників дотримуватися високих стандартів поведінки, уникати конфліктів інтересів, недопущення маніпуляцій з фінансовими показниками або зловживань службовим становищем. Також існують механізми анонімного повідомлення про порушення, що сприяє запобіганню шахрайству.

Не менш важливим аспектом є регулярний моніторинг і вдосконалення політик внутрішнього контролю. ПРАТ "Київстар" періодично проводить оцінку ефективності функціонування існуючих контрольних процедур, аналізує результати зовнішніх та внутрішніх аудитів, реагує на зміни у законодавстві та міжнародних стандартах фінансової звітності. На основі цих оцінок розробляються оновлені методичні рекомендації, впроваджуються нові технологічні рішення, удосконалюються інструменти управління ризиками.

Ще одним важливим елементом системи внутрішнього контролю у ПРАТ "Київстар" є забезпечення відповідності міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ), які компанія впроваджує у своїй діяльності. Дотримання таких стандартів дозволяє забезпечити високу якість фінансової інформації, зокрема щодо структури та динаміки власного капіталу, що є необхідною умовою для відкритості та інвестиційної привабливості компанії на глобальному рівні (табл.2.4) [49].

Таблиця 2.4 – Моніторинг, вдосконалення та відповідність МСФЗ у системі внутрішнього контролю власного капіталу ПРАТ "Київстар" [46]

Аспект внутрішнього контролю	Опис
Регулярний моніторинг і вдосконалення політик	Періодична оцінка ефективності існуючих контрольних процедур, аналіз результатів зовнішніх та внутрішніх аудитів, реагування на зміни у законодавстві та МСФЗ.
Оновлення контрольних процедур	Розробка оновлених методичних рекомендацій, впровадження нових технологічних рішень, удосконалення інструментів управління ризиками на основі результатів моніторингу та змін у зовнішньому середовищі.
Забезпечення відповідності МСФЗ	Впровадження та дотримання міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у своїй діяльності.
Значення відповідності МСФЗ	Забезпечення високої якості фінансової інформації, зокрема щодо структури та динаміки власного капіталу, що є необхідною умовою для відкритості та інвестиційної привабливості компанії на глобальному рівні.

Завдяки використанню МСФЗ у звітності, внутрішній контроль фокусується не лише на юридичних і формальних аспектах, але й на економічній сутності операцій, що дозволяє точніше відображати фінансову реальність компанії. Це важливо під час здійснення таких операцій, як переоцінка активів, випуск нових акцій, облік премій за емісію, викуп власних акцій, зменшення або збільшення статутного капіталу тощо.

Також заслуговує на увагу факт, що ПРАТ "Київстар" входить до складу міжнародної телекомунікаційної групи, що накладає додаткові вимоги до прозорості управління та внутрішнього контролю. У зв'язку з цим, компанія зобов'язана дотримуватися внутрішніх корпоративних політик та стандартів групи, зокрема в питаннях контролю за власним капіталом, що забезпечує уніфікований підхід до фінансового управління на глобальному рівні.

У контексті управління ризиками, пов'язаними з капіталом, у ПРАТ "Київстар" застосовуються стрес-тестування та сценарне планування. Це дозволяє оцінити вплив можливих зовнішніх і внутрішніх факторів (наприклад, коливання валютного курсу, зміни в законодавстві, зниження платоспроможності клієнтів) на структуру власного капіталу і, відповідно, вжити превентивних заходів [50].

Не можна не згадати і про вплив цифрової трансформації на процеси контролю. Використання аналітичних платформ і інструментів Business Intelligence (BI) дозволяє автоматизувати збір та аналіз даних, будувати гнучкі звіти та швидко ідентифікувати відхилення у структурі капіталу. Завдяки цьому управлінські рішення ухвалюються на основі достовірної та оперативної інформації (рис.2.3) [51].



Рисунок 2.3 – Розкриття впливу цифрової трансформації на контроль [47]

Таким чином, ефективна організація внутрішнього контролю операцій з власним капіталом у ПРАТ "Київстар" сприяє зміцненню фінансової дисципліни, підвищенню довіри з боку інвесторів і партнерів, забезпечує стабільний розвиток компанії в умовах ринкової економіки.

### 2.3. Інформаційна система обліку власного капіталу в ПРАТ «Київстар»

Інформаційна система обліку власного капіталу в ПРАТ "Київстар" є невід'ємною складовою загальної системи бухгалтерського обліку та управління фінансами підприємства. Завдяки її функціонуванню

забезпечується своєчасне, точне та достовірне відображення інформації про зміни у структурі капіталу, а також контроль за правильністю оформлення всіх відповідних операцій.

У компанії впроваджена сучасна автоматизована система бухгалтерського обліку, яка відповідає вимогам національного законодавства, Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та внутрішніх регламентів корпорації. Найчастіше для таких цілей великі підприємства, зокрема ПРАТ "Київстар", використовують ERP-системи (Enterprise Resource Planning), як-от SAP ERP або Oracle Financials, які дозволяють інтегрувати облік капіталу з іншими процесами (фінансовий облік, управління активами, бюджетування тощо) [52].

Основні функції інформаційної системи обліку власного капіталу включають:

- Автоматизацію облікових процесів — внесення змін до статутного капіталу, облік емісії та викупу акцій, відображення нерозподіленого прибутку, облік резервного капіталу тощо.
- Формування звітності — як внутрішньої (для управління), так і зовнішньої (для акціонерів, державних органів, аудиторів).
- Контроль достовірності інформації — система має вбудовані алгоритми перевірки правильності проводок, відповідності нормативам, а також функції аудиту змін.
- Підвищення прозорості — можливість моніторингу стану капіталу у режимі реального часу, з чіткою структуризацією інформації по видах капіталу.
- Зберігання та захист даних — високий рівень безпеки доступу до інформації, створення резервних копій, захист від несанкціонованих змін (рис. 2.4).



Рисунок 2.4 – Функції інформаційної системи обліку власного капіталу у ПРАТ "Київстар" [48]

Інформаційна система тісно інтегрована з підсистемами кадрів, банківських операцій, казначейства, бюджетування, що дозволяє комплексно оцінювати вплив змін у власному капіталі на інші аспекти діяльності компанії.

Користувачами цієї системи є бухгалтери, фінансові аналітики, аудитори, управлінці, а також представники наглядової ради. Доступ до окремих функцій системи розподілений за рівнем повноважень, що забезпечує дотримання принципу конфіденційності та відповідальності за дії в системі.

Завдяки ефективній інформаційній системі ПРАТ "Київстар" має можливість не лише забезпечити якісний облік власного капіталу, а й оперативно реагувати на фінансові виклики, планувати структуру капіталу, приймати стратегічні рішення щодо дивідендної політики та інвестування [53].

Крім технічних аспектів, важливим фактором ефективності інформаційної системи обліку власного капіталу є її адаптивність до змін зовнішнього середовища — зокрема, до змін законодавства, податкової політики, вимог регуляторних органів або міжнародних стандартів. У цьому контексті система, що використовується ПРАТ "Київстар", має гнучкий функціонал, що дозволяє швидко оновлювати налаштування, облікові правила та форми звітності відповідно до нових вимог.

Варто зазначити, що інформаційна система активно підтримує процеси внутрішнього аудиту. Завдяки можливостям збереження історії змін, формування логів операцій, налаштуванню контрольних точок та автоматичному повідомленню про порушення або невідповідності, система слугує важливим інструментом у виявленні потенційних ризиків і запобіганні помилкам або зловживанням. Всі дані щодо операцій з власним капіталом зберігаються у централізованій базі даних, доступ до якої мають лише уповноважені особи.

Також система сприяє підвищенню рівня аналітики у сфері капіталу. Завдяки функціям побудови дашбордів, графіків, фінансових моделей та варіативних звітів, керівництво компанії може швидко отримувати відповіді на запити щодо поточної структури капіталу, динаміки змін, прогнозних сценаріїв тощо. Це дозволяє не лише вести ретельний облік, а й використовувати інформацію як базу для стратегічного фінансового планування [54].

Навчання персоналу також є частиною функціонування інформаційної системи. Співробітники, що працюють із нею, проходять регулярне навчання та сертифікацію з метою підвищення кваліфікації та оволодіння новими функціями, які впроваджуються з оновленнями системи. Такий підхід дозволяє забезпечити високу якість роботи з обліковими даними, а також сприяє загальному підвищенню ефективності фінансової служби компанії.

На завершення варто зазначити, що інформаційна система обліку власного капіталу в ПРАТ "Київстар" не є ізольованим інструментом, а

виступає ключовим елементом цифрової екосистеми компанії, яка об'єднує всі основні бізнес-процеси (табл. 2.5). Її інтеграція з корпоративними порталами, системами електронного документообігу, CRM і HRM-системами дозволяє досягти високого рівня прозорості, керованості та відповідності стандартам корпоративного управління.

Крім основних переваг, інформаційна система обліку власного капіталу в ПРАТ "Київстар" виконує ще одну надзвичайно важливу функцію — забезпечення своєчасної підготовки аналітичної звітності для зовнішніх користувачів. До таких користувачів належать акціонери, потенційні інвестори, аудиторі, державні органи та фінансові установи. Завдяки точності, структурованості та оперативності даних, які формуються в системі, керівництво компанії може прозоро звітувати про стан власного капіталу, зокрема про зміни в структурі акціонерного складу, обсяги резервів, величину прибутку, що підлягає розподілу тощо.

Завдяки впровадженню у систему механізмів фінансового прогнозування, ПРАТ "Київстар" має змогу оцінювати майбутній стан власного капіталу залежно від обраної стратегії розвитку. Наприклад, при ухваленні рішення щодо виплати дивідендів система дозволяє моделювати, як це вплине на розмір нерозподіленого прибутку, резервів, ліквідність компанії та співвідношення власного і позикового капіталу. Це дає можливість приймати виважені управлінські рішення, спрямовані на підтримання фінансової стабільності та інвестиційної привабливості [55].

Таблиця 2.5 – Функції інформаційної системи обліку власного капіталу ПРАТ "Київстар" [48]

<b>Функції інформаційної системи обліку власного капіталу ПРАТ "Київстар"</b>	<b>Опис</b>	<b>Користувачі аналітичної звітності</b>
Забезпечення своєчасної підготовки аналітичної звітності	Формування точних, структурованих та оперативних даних про стан власного капіталу, зокрема зміни в структурі акціонерного складу, обсяги резервів, величину прибутку, що підлягає розподілу тощо.	Акціонери, потенційні інвестори, аудиторів, державні органи, фінансові установи
Фінансове прогнозування стану власного капіталу	Оцінка майбутнього стану власного капіталу залежно від обраної стратегії розвитку. Моделювання впливу управлінських рішень (наприклад, виплати дивідендів) на нерозподілений прибуток, резерви, ліквідність та співвідношення власного і позикового капіталу.	Керівництво компанії

Окремо варто згадати про інтеграцію з податковими органами та державними реєстрами, яка реалізована через систему електронної звітності. Це забезпечує автоматичне формування і передання регламентованої звітності (зокрема, щодо змін у статутному капіталі або складі власників), зменшує людський фактор, мінімізує помилки і прискорює процес подання інформації.

Інформаційна система також враховує особливості корпоративного управління, характерні для акціонерного товариства, яким є ПРАТ "Київстар". Зокрема, вона дозволяє здійснювати облік рішень загальних зборів акціонерів, наглядової ради, а також контролювати виконання цих рішень. Це особливо актуально при зміні структури власного капіталу, випуску нових акцій або прийнятті рішень про перерозподіл прибутку [56].

Важливим доповненням до функціонування інформаційної системи обліку власного капіталу в ПРАТ "Київстар" є її відповідність стандартам кібербезпеки та захисту фінансової інформації. Зважаючи на обсяг та важливість даних, що обробляються, компанія приділяє особливу увагу їх захисту від несанкціонованого доступу, втрати чи спотворення. У системі реалізовані багаторівневі механізми авторизації, використання електронного

цифрового підпису, системи шифрування, а також постійний моніторинг дій користувачів у режимі реального часу.

Для забезпечення надійності роботи інформаційної системи, проводиться регулярне резервне копіювання даних, зберігання архівів у захищених дата-центрах, тестування систем на стійкість до збоїв. Це гарантує безперервність облікових процесів навіть у разі виникнення форс-мажорних обставин або технічних несправностей.

Окрему роль у підтримці ефективного функціонування системи відіграє відділ IT-підтримки та фінансового аналізу, який постійно супроводжує, модернізує та адаптує систему відповідно до потреб підприємства (рис. 2.5). Цей підрозділ також відповідає за навчання користувачів, оперативне реагування на технічні збої та впровадження нових функціональних модулів.

На рівні стратегічного управління ПРАТ "Київстар" активно застосовує аналітичні можливості системи для побудови фінансових прогнозів, моделювання альтернативних сценаріїв розвитку капіталу, визначення оптимальної структури власного та позикового фінансування. Це дозволяє зберігати баланс між прибутковістю, ліквідністю та інвестиційною привабливістю компанії [57].

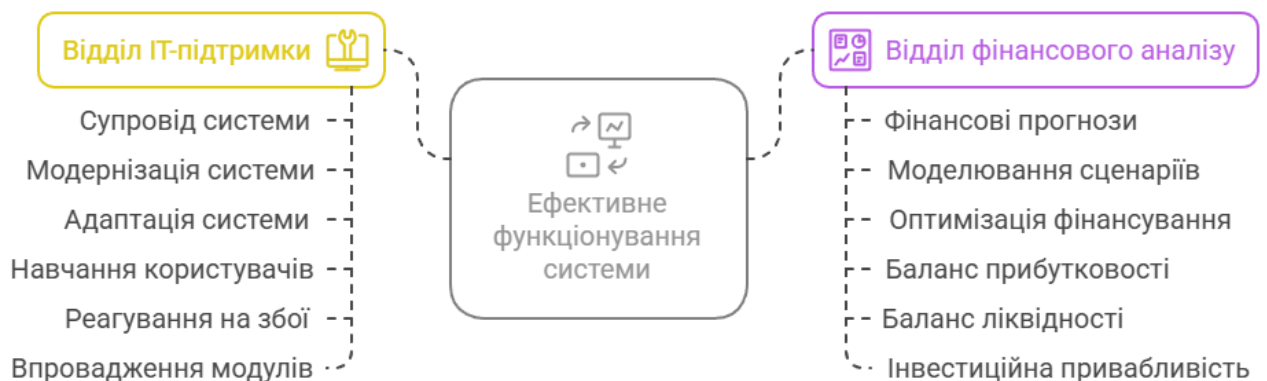


Рисунок 2.5 – Ефективне функціонування інформаційної системи обліку: IT-підтримка та фінансовий аналіз [50]

Також система дає змогу оперативно реагувати на зміни у внутрішньому та зовнішньому середовищі. У разі прийняття нових нормативно-правових актів або змін у корпоративній політиці, конфігурація облікової системи

швидко адаптується без необхідності повної перебудови процесів. Це особливо важливо в умовах частих змін податкового та фінансового законодавства України.

Крім того, система підтримує функціонал, який забезпечує історичний аналіз структури капіталу за роками або періодами. Це дає змогу вивчати тенденції, прогнозувати розвиток, аналізувати ефективність управлінських рішень, порівнювати показники з іншими компаніями галузі.

Узагальнюючи, можна зробити висновок, що інформаційна система обліку власного капіталу в ПРАТ "Київстар" є не просто технічним інструментом, а важливою складовою корпоративного управління, яка:

- забезпечує високий рівень прозорості облікових даних;
- підтримує прийняття стратегічних і тактичних рішень;
- сприяє ефективному контролю та управлінню фінансовими ресурсами;
- інтегрується в загальну екосистему цифрового управління підприємством.

Завдяки комплексному підходу до автоматизації та цифровізації фінансових процесів, компанія має змогу зберігати конкурентоспроможність, підвищувати інвестиційну привабливість та забезпечувати сталий розвиток на телекомунікаційному ринку України [58].

Отже, інформаційна система обліку власного капіталу в ПРАТ "Київстар" є не лише інструментом фіксації та збереження фінансових даних, а й потужним засобом управління, контролю, аналізу та прогнозування. Її ефективне функціонування забезпечує прозорість і достовірність інформації про капітал підприємства, підвищує рівень внутрішнього контролю, сприяє прийняттю обґрунтованих управлінських рішень та відповідає сучасним вимогам цифрової трансформації бізнесу.

## ВИСНОВКИ

У процесі написання дипломної роботи було здійснено ґрунтовне дослідження теоретичних засад, нормативно-правового регулювання, організаційних особливостей та практичних аспектів формування, обліку й контролю власного капіталу підприємства.

Розкрито економічну сутність власного капіталу як об'єкта бухгалтерського обліку та контролю, охарактеризовано його функції у фінансово-господарській діяльності суб'єкта господарювання. Встановлено, що власний капітал — це сума коштів, інвестованих власниками або сформованих за рахунок прибутку підприємства, що залишився у його розпорядженні. Він виконує функції джерела фінансування, забезпечує фінансову стійкість та інвестиційну привабливість підприємства.

Розглянуто інформаційне та нормативно-правове забезпечення обліку і контролю власного капіталу, зокрема положення Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Податкового кодексу України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших нормативних актів, які визначають порядок формування, обліку, оцінки й відображення змін у власному капіталі.

Надано організаційно-економічну характеристику ПРАТ "Київстар", зокрема вивчено його організаційну структуру, види діяльності, рівень економічного розвитку та особливості функціонування. Встановлено, що підприємство має стабільні фінансові показники, чітку організаційну структуру та ефективну систему корпоративного управління, що в свою чергу формує потребу у точному, прозорому та сучасному веденні обліку власного капіталу.

Проаналізовано облікову політику ПРАТ "Київстар" у частині обліку власного капіталу. Встановлено, що політика відповідає вимогам НП(С)БО, забезпечує достовірність інформації у фінансовій звітності та дозволяє

користувачам звітності обґрунтовано оцінювати фінансовий стан і зміни у капіталі підприємства.

Розглянуто організацію синтетичного та аналітичного обліку, визначено, що ПРАТ "Київстар" здійснює ведення обліку власного капіталу згідно з планом рахунків бухгалтерського обліку, використовуючи рахунок 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал» та рахунки для обліку додаткового капіталу, нерозподіленого прибутку, резервного капіталу. Аналітичний облік ведеться у розрізі джерел формування капіталу, змін у його структурі та напрямів використання.

Розглянуто систему внутрішнього контролю операцій з власним капіталом. Встановлено, що ПРАТ "Київстар" впроваджує ефективну систему контролю, яка охоплює перевірку достовірності облікових даних, дотримання вимог законодавства, контроль за рухом власного капіталу, формуванням резервів, розподілом прибутку тощо.

Проаналізовано інформаційну систему обліку власного капіталу, яку використовує ПРАТ "Київстар". Основою є програмний продукт SAP ERP, що забезпечує автоматизацію облікових процесів, зменшення ймовірності помилок, високу точність і оперативність обробки інформації. Позитивними сторонами цієї системи є її гнучкість, масштабованість, інтегрованість з іншими підсистемами обліку, можливість створення аналітичної звітності. До недоліків можна віднести високу вартість впровадження та обслуговування, необхідність постійного навчання персоналу.

Узагальнюючи результати проведеного дослідження, можна зробити такі висновки:

- Власний капітал є ключовим елементом фінансової стійкості підприємства, а його облік і контроль потребують системного підходу та відповідного нормативно-правового забезпечення.

- Організаційно-економічні особливості ПРАТ "Київстар" суттєво впливають на вибір підходів до побудови обліку власного капіталу та формування ефективної облікової політики.

- Облікова політика підприємства відповідає вимогам чинного законодавства, що забезпечує достовірність відображення інформації про власний капітал у фінансовій звітності.

- Система бухгалтерського обліку власного капіталу в ПРАТ "Київстар" має чітку структуру, охоплює як синтетичний, так і аналітичний рівень, що забезпечує можливість ефективного контролю та аналізу.

- Внутрішній контроль за операціями з власним капіталом здійснюється на належному рівні, із застосуванням сучасних підходів до управління ризиками, запобігання порушенням та забезпечення достовірності облікової інформації.

- Використання сучасної інформаційної системи SAP ERP підвищує ефективність обліку, автоматизує процеси, сприяє своєчасному прийняттю управлінських рішень.

Отже, результати дослідження свідчать про високий рівень організації обліку та контролю власного капіталу в ПРАТ "Київстар" і можуть бути використані як приклад для інших суб'єктів господарювання.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Цибульська Е. І. Конкуренентоспроможність підприємства: навч. посіб. Харківський регіон. ін-т держ. упр. НАДУ при Президентові України, 2018. 114 с.
2. Храпкіна В. В. Конкуренентоспроможність промислових підприємств як ключовий чинник сталого розвитку економіки: матеріали міжнар. наук.-практ. конф. Запоріжжя: ЗНУ, 2021. С. 267-269.
3. Похильченко О. А., Крикавський Є. В. Конкуренентоспроможність: ознаки та чинники формування: *Вісник ХНУ*. 2009. № 5, т. 3. С. 267-269.
4. Суханова А. В. Основні стратегії фінансового забезпечення конкурентоспроможності підприємства. *Міжнародний науковий електронний журнал ЛОГОΣ*. ОНЛАЙН. 2019. № 4. С. 17-23.
5. Кадирус І. Г. Конкуренентоспроможність підприємства та фактори, що на неї впливають: *Ефективна економіка*. 2014. № 5. С. 45-53.
6. Дмитрієв І. А., Кирчата І. М., Шершенюк О. М. Конкуренентоспроможність підприємства: навч. посіб. Харків. нац. авто. ун-т. 2020. 35 с.
7. Кубліков В. К., Тарасова О. В. Основні тенденції злиттів і поглинання корпорацій в країнах з транзитивною економікою на прикладі України. *Вісник соціально-економічних досліджень*. 2018. № 2. С. 108-113.
8. Данилина С. О. Злиття та поглинання в Україні. *Науковий вісник Чернівецького нац. ун-т: збірник наукових праць*. Економіка. Чернівці: Чернівецький нац. ун-т., Вип. 669-671. 2013. С. 57-61.
9. Кутейніцина О. Злиття і поглинання як напрямки розвитку компаній: *зб. наук. праць НАУ*. 2019. № 30. С. 107-113.
10. Дмитрієва Д. М. Стратегічні альянси в контексті стратегій органічного та неорганічного зростання. *Економічний аналіз: теорія і практика*. № 25 (376). 2014. С. 48-57.

11. Пермінова С. О., Пермінова В. О. Ефективне лідерство в умовах глобалізації: студ. нац. тех. ун-т України «КПІ», *Наук. праці КНТУ: Економічні науки*. 2010. Вип. 17. С. 78-81.
12. Янковий О.Г. Конкурентоспроможність підприємства оцінка рівня та напрямів підвищення. Монографія. Одеса: Атлант, 2013. 470 с.
13. Барабась Д. О. Конкурентні стратегії підприємства: КНЕУ, 2000. 8 с.
14. Маршалл А. Принципи економіки. Нью-Йорк: Palgrave Macmillan, 2013. 731 с.
15. Халімон Т. М. Методи оцінки, індикатори та орієнтири конкурентоспроможності підприємств. *Економіка і суспільство*. Київ, 2016. С. 225-231.
16. Фатхутдинов Р. А. Стратегічний маркетинг: навчальний посібник. ЗАТ «Бізнес-школа «Інтел-Синтез», 2000. 640 с.
17. Дейнега О. В. Методологічні аспекти оцінювання конкурентоспроможності підприємств. *Вісник Національного університету "Львівська політехніка"*. 2008. № 623: Логістика. С. 66-68.
18. Кузьмін О. Є. Управління міжнародною конкурентоспроможністю підприємства: навч. посіб. для студ. спец. «Міжнародна економіка». Львів: Компакт-ЛВ, 2005. 304 с.
19. Вороненко В. І. Обґрунтування напрямків розвитку сонячної енергетики для України. Енергоефективність та відновлювальна енергетика в Україні: проблеми управління. Суми: ПФ «Видавництво “Університетська книга”», 2019. С. 72-85.
20. Вороненко В. І., Бурлакова І. М. Ефекти від використання енергетичних природних ресурсів в країнах Європейського союзу та Україні. *Економіка та держава*. 2018. № 7. С. 61-66.
21. Вороненко В. І., Горобченко Д. В. Теоретичні моделі аналізу еколого-економічного розвитку. *Економічний простір: Збірник наукових праць*. 2020. № 157. С. 65-68.

22. Вороненко В. І., Гриценко П. В., Омеляненко В. А. Визначення показників та рівнів регуляторної ефективності податкових інструментів на національному та світовому рівнях. Проблеми та перспективи забезпечення макроекономічної стабільності: монографія. Суми: Сумський державний університет, 2022. С. 65-75.

23. Вороненко В. І., Кубатко О. В., Ковальов Б. Л., Гриценко П. В., Омеляненко В. А. Динаміка цифрової трансформації соціально-економічних та екологічних систем. *Агросвіт*. 2022. № 15-16. С. 15-22.

24. Мобільний зв'язок від Київстар | Національний оператор мобільного зв'язку. *Мобільний зв'язок від Київстар | Національний оператор мобільного зв'язку*. URL: <https://kyivstar.ua/> (дата звернення: 17.04.2025).

25. Гриценко П., Коваленко Є., Вороненко В., Смакоуз А., Степаненко Є. Аналіз визначення «зміни» як економічної категорії. *Механізм регулювання економіки*, (1 (91), С. 92-98.

26. Дяченко А. В., Карінцева О. І., Тарасенко С. В., Харченко М. О., Мазін Ю. О., Кисільова К. С. Формування інноваційного інструментарію економічної політики в умовах розвитку світової економічної кризи 2019-2020 рр. в Україні. *Механізм регулювання економіки*. 2021. № 3. С. 21-40.

27. Мельник Л.Г. Економіка і бізнес: підручник. Суми: Університетська книга, 2021. 316 с.

28. Мельник Л.Г. Економіка розвитку: європейський досвід упровадження досягнень Industries 3.0, 4.0 та 5.0: навч. посіб. 2022. 608 с.

29. Мельник Л.Г. Економіка та бізнес-інновації: підручник. Суми: Університетська книга, 2023. 702 с.

30. Карінцева О. І., Харченко М. О., Мазін Ю. О., Фалько К. С. Практичні засади підвищення ефективності логістичної діяльності сучасного підприємства. *Вісник Сумського державного університету. Серія Економіка*. 2021. № 3. С. 127-136.

31. Карінцева О. І., Харченко М. О., Пономарьова Г. С. Підвищення ефективності бізнес-процесів на виробничому підприємстві. *Механізм регулювання економіки*. 2020. № 4. С. 58-69.

32. Карінцева О. І., Дегтярьова І. Б., Харченко М. О., Долгошеєва О. І., Кірільєва А. В. Залучення іноземних інвестицій як інструмент забезпечення конкурентоспроможності та сталого розвитку країни. *Вісник СумДУ*. Серія «Економіка», № 3' 2020. С. 199-211.

33. Ковальов В. В., Волкова О. Н. Аналіз господарської діяльності підприємства, Посібник. Л.: ТОВ «ТК Велбі», 2002. 424 с.

34. Ковтун О. І. Стратегія підприємства: Навч. посібник 3-є вид., оновлене й доповнене, Львів: «Новий світ-2000», 2017. 324 с.

35. Господарський кодекс України : Кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV : станом на 28 лют. 2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (дата звернення: 17.04.2025).

36. Про акціонерні товариства : Закон України від 17.09.2008 № 514-VI : станом на 1 січ. 2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/514-17#Text> (дата звернення: 17.04.2025).

37. Лукаш О., Дерев'янка Ю., Васильєва Т., & Танащук М. (2022). Формування конкурентного середовища в освітньому просторі: роль освітніх провайдерів. *Механізм регулювання економіки*, (3-4(97-98)), 31-39.

38. Мельник Л. (2021) Сучасні тенденції економічного розвитку: Досвід ЄС та практика України: підручник. Суми: ПФ «Видавництво “Університетська книга”», 2021. 432 с.

39. Мельник Л. Г., Карінцева О. І., Кубатко О. В., Сотник І. М., Завдов'єва Ю. М. Цифровізація економічних систем та людський капітал: підприємство, регіон, народне господарство. *Механізм регулювання економіки*. 2020. № 2. С. 9-28.

40. Мельник Л., Карінцева О., Кубатко О., Дерев'янка Ю., Маценко О. (2022). Реструктуризація соціально-економічних систем як складова

формування цифрової економіки в Україні в період кризи. Механізм регулювання економіки, (1-2(95-96), 7-13.

41. Мельник Л. Г., Маценко О. М., Дериколенко О. М., Кириленко М. В., Стародуб І. А. Економіка підприємств, територій та макроекономічних систем в умовах цифрових трансформацій: від стабільності й лінійного мислення до антикрихкості та нелінійного, інноваційного мислення. Механізм регулювання економіки. 2021. № 3. С. 67-78.

42. Ніколаєв С. О., Вороненко В. І., Ковальов Б. Л., Гриценко П. В., Одеволе О. О. Блокчейн як фактор цифрової трансформації економіки України. *Вісник Сумського державного університету. Серія «Економіка»*. 2021. № 2. С. 16-23. <https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/85043>

43. Омеляненко В. А., Литвиненко С. М., Вороненко В. І. Аналіз потенціалу конвергенції аспекту біо- та нанотехнологій в космічній галузі (національний та міжнародний). Інновації і трансфер технологій: методи, моделі та механізми управління: колективна. Суми: Інститут стратегій інноваційного розвитку і трансферу знань, 2023. С. 284-296.

44. Мельник Л.Г. Сучасні тенденції економічного розвитку. Книга 1: Трансформації економічних систем: досвід ЄС у реалізації Industries 3.0, 4.0, 5.0: навчальний посібник. Суми: Університетська книга, 2022. 608 с.

45. Гриценко П., Вороненко В., Коваленко Є., Курман Т., Омеляненко В. Оцінка розвитку інноваційної діяльності в регіонах: приклад України. *Проблеми та перспективи менеджменту*. 2021. 19(4). С. 77-88. (SCOPUS)

46. Гриценко П.В., Коваленко Ю.В., Вороненко В.І., Смакуз А.М., Степаненко Ю.С. Аналіз визначення поняття «зміна» як економічної категорії. *Механізм регулювання економіки*. 2021. № 1. С. 92-98.

47. Цзяньмін Му, Гончаренко О.С., Чорток Ю. В., Яременко А. Г. Особливості формування логістичної інфраструктури регіону на основі екоінновацій у рамках партнерства стейкхолдерів у системі підприємство-регіон-держава. *Механізм регулювання економіки*. 2021. № 4. С. 22-29.

48. Каринцева О. І., Євдокимов А. В., Євдокимова А. В., Харченко М. О., Дронь В. В. Проектування інформаційного освітнього середовища навчального курсу для управління навчальним процесом з використанням хмарних сервісів. *Механізм регулювання економіки*. 2020. № 3. С. 87-97.

49. Ковальов Б., Каринцева О., Харченко М., Химченко Ю., Тарасов В. Методи оцінки цифровізації та цифрової трансформації бізнесу та економіки: досвід країн OECD та ЄС. *Економіка розвитку систем*. 2023. 5(1). С. 18-25.

50. Кубатко О. В., Кубатко О. В., Сачненко Т. І., Олувасеун О. О. Організація підприємницької діяльності з урахуванням еколого-економічних аспектів. *Механізм регулювання економіки*. 2021. № 2. С. 76-85.

51. Кубатко О., Мерріт Р., Дуейн С., Півен В. Вплив пандемії COVID-19 на стійкість глобальної продовольчої системи. *Механізм економічного регулювання*. 2023. 1(99). С. 144-148.

52. Лукаш О. А., Дерев'янка Ю. М., Козлов Д. В., Мукорез А. І. Регіональний економічний розвиток в умовах пандемії COVID-19 та економічної кризи. *Механізм регулювання економіки*. 2021. № 1. С. 99-107.

53. Кубатко О. В., Чорток Ю. В., Гончаренко О. С., Нечипоренко Р. М., Москаленко І. М. Вивчення особливостей вибору типу транспортного засобу торговельно-логістичним підприємством. *Механізм регулювання економіки*. 2019. № 3. С. 73-82.

54. Мельник Л.Г., Дериколенко О.М., Мазін Ю. О., Маценко О. І., Півень В. С. Сучасні тенденції розвитку відновлюваної енергетики: досвід ЄС та провідних країн світу. *Механізм регулювання економіки*. 2020. № 3. С. 117-133.

55. Мельник Л. Гр., Шаульська Л. В., Мазін Ю. О., Маценко О. І., Півень В. С., Коноплов В. В. Сучасні тенденції у виробництві відновлюваної енергії: підхід «витрати-вигоди». *Механізм регулювання економіки*. 2021. № 1. С. 5-16.

56. Дмитрієв І. А., Кирчата І. М., Шершенюк О. М. Конкурентоспроможність підприємства : навч. посіб. Харків. нац. авто. ун-т. 2020. 35 с.

57. Бондаренко А. Ф., Гордієнко В. П., Дутченко О. О. Фактори конкурентоспроможності на ринку операторів мобільного зв'язку : *Вісник СумДУ*, серія «Економіка», 2019. № 2. С. 56-62.

58. Круш П. В., Погребняк А. Ю., Голуб М. О. Аналіз ринку телекомунікаційних послуг України. *Сучасні проблеми економіки і підприємництва* : 2019. № 24. С. 25-30.

## ДОДАТКИ

## ДОДАТОК А

## Баланс (Звіт про фінансовий стан) ПРАТ "Київстар", 2022 рік

## Актив

Назва статті	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	8 585 356	8 177 859
первісна вартість	1001	15 660 515	15 796 882
накопичена амортизація	1002	7 075 159	7 619 023
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	1 303 290
Основні засоби	1010	16 291 426	18 148 936
первісна вартість	1011	34 575 168	36 409 687
знос	1012	18 283 742	18 260 751
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції (інші)	1035	110 102	699 734
Відстрочені податкові активи	1045	139 587	159 033
Інші необоротні активи	1090	1 568 479	3 207 648
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>26 694 950</b>	<b>31 696 500</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	37 506	65 107
Виробничі запаси	1101	37 476	65 104
Товари	1104	30	3
Дебіторська заборгованість за продукцію	1125	872 641	2 815 721
Дебіторська заборгованість за авансами	1130	150 458	241 180
Дебіторська заборгованість з бюджету	1135	73 795	62 335
Дебіторська за нарахованими доходами	1140	5 327	26 174
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 707 773	4 684 591
Витрати майбутніх періодів	1170	195 217	189 282
Інші оборотні активи	1190	2 271	481 670
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>3 044 988</b>	<b>8 566 060</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу</b>	<b>1200</b>	<b>72 309</b>	<b>113 059</b>
<b>Баланс (підсумок активу)</b>	<b>1300</b>	<b>29 812 247</b>	<b>40 375 619</b>

## Пасив

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	654 763.00	654 763.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	0.00	
Додатковий капітал	1410	258 294.00	261 260.00
Емісійний дохід	1411	102 338.00	102 338.00
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	132 933.00	132 933.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	11 419 172.00	20 935 686.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>12 465 162.00</b>	<b>21 984 642.00</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0.00	
Пенсійні зобов'язання	1505	24 277.00	29 735.00
Довгострокові кредити банків	1510	6 934 336.00	1 411 880.00
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 681 646.00	6 344 485.00
Довгострокові забезпечення	1520	315 052.00	236 275.00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>10 955 311.00</b>	<b>8 022 375.00</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	59 781.00	777 428.00
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за:			
– товари, роботи, послуги	1615	1 946 299.00	3 654 875.00
– розрахунками з бюджетом	1620	1 124 100.00	1 024 715.00
– з податку на прибуток	1621	660 084.00	516 951.00
– з оплати праці	1630	12 370.00	12 651.00
– за одержаними авансами	1635	851 597.00	968 040.00
Поточні забезпечення	1660	183 376.00	170 357.00
Доходи майбутніх періодів	1665	788 435.00	848 301.00
Інші поточні зобов'язання	1690	1 425 816.00	2 912 235.00
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>6 391 774.00</b>	<b>10 368 602.00</b>

<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами для продажу</b>	1700	0.00	
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	1800	0.00	
<b>Баланс</b>	1900	<b>29 812 247.00</b>	<b>40 375 619.00</b>

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ПРАТ  
"Київстар", 2022 рік**

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	30 900 973.00	28 559 150.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховання	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	13 073 367.00	9 646 440.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
<b>Валовий прибуток</b>	<b>2090</b>	<b>17 827 606.00</b>	<b>18 912 710.00</b>
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	252 484.00	217 437.00
Дохід від зміни вартості активів за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	2 357 912.00	1 865 353.00
Витрати на збут	2150	2 556 755.00	2 362 458.00
Інші операційні витрати	2180	598 153.00	115 856.00
Витрати від зміни вартості активів за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрати від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2182		0.00

<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b>	<b>2190</b>	<b>12 567 270.00</b>	<b>14 786 480.00</b>
Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220	155 497.00	48 828.00
Інші доходи	2240	236 812.00	235 778.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	1 226 928.00	967 025.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270	17 226.00	166 264.00
Прибуток (збиток)			

## Баланс (Звіт про фінансовий стан) ПРАТ "Київстар", 2023 рік

## Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	8 177 859.00	8 547 281.00
первісна вартість	1001	15 796 882.00	17 167 026.00
накопичена амортизація	1002	7 619 023.00	8 619 745.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 303 290.00	1 245 301.00
Основні засоби	1010	18 148 936.00	21 469 991.00
первісна вартість	1011	36 409 687.00	41 996 774.00
знос	1012	18 260 751.00	20 526 783.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	0.00
первісна вартість	1016	0.00	0.00
знос	1017	0.00	0.00
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	0.00
первісна вартість	1021	0.00	0.00
накопичена амортизація	1022	0.00	0.00
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	0.00
інші фінансові інвестиції	1035	699 734.00	763 469.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	0.00
Відстрочені податкові активи	1045	159 033.00	0.00
Гудвіл	1050	0.00	0.00
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	0.00
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	0.00
Інші необоротні активи	1090	3 207 648.00	2 580 402.00
<b>Усього за розділом I</b>	1095	31 696 500.00	34 606 444.00
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	65 107.00	140 759.00
Виробничі запаси	1101	65 104.00	136 470.00
Незавершене виробництво	1102	0.00	0.00
Готова продукція	1103	0.00	0.00
Товари	1104	3.00	4 289.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	0.00
Депозити перестрашування	1115	0.00	0.00
Векселі одержані	1120	0.00	0.00
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 815 721.00	2 052 293.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	241 180.00	167 553.00
з бюджетом	1135	62 335.00	110 624.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.00	0.00
з нарахованих доходів	1140	26 174.00	8 663.00
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	0.00

Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0.00	0.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	5 695 031.00
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 684 591.00	7 372 688.00
Готівка	1166	0.00	0.00
Рахунки в банках	1167	0.00	0.00
Витрати майбутніх періодів	1170	189 282.00	235 528.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	0.00
Інші оборотні активи	1190	481 670.00	6 612.00
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>8 566 060.00</b>	<b>15 789 751.00</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>113 059.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>40 375 619.00</b>	<b>50 396 195.00</b>

## Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	654 763.00	654 763.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	0.00	
Додатковий капітал	1410	261 260.00	261 320.00
Емісійний дохід	1411	102 338.00	102 338.00
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	132 933.00	132 933.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	20 935 686.00	31 478 276.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>21 984 642.00</b>	<b>32 527 292.00</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0.00	15 310.00
Пенсійні зобов'язання	1505	29 735.00	37 363.00
Довгострокові кредити банків	1510	1 411 880.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6 344 485.00	8 040 028.00
Довгострокові забезпечення	1520	236 275.00	254 560.00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
— резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
— резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
— резерв незароблених премій	1533	0.00	
— інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>8 022 375.00</b>	<b>8 347 261.00</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	777 428.00	89 990.00
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0.00	
— товари, роботи, послуги	1615	3 654 875.00	3 208 894.00
— розрахунками з бюджетом	1620	1 024 715.00	653 591.00
— з податку на прибуток	1621	516 951.00	474 885.00
— розрахунками зі страхування	1625	0.00	

— розрахунками з оплати праці	1630	12 651.00	75 643.00
— за одержаними авансами	1635	968 040.00	1 021 183.00
— за розрахунками з учасниками	1640	0.00	
— із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
— за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	170 357.00	209 569.00
Доходи майбутніх періодів	1665	848 301.00	852 212.00
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	2 912 235.00	3 410 560.00
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>10 368 602.00</b>	<b>9 521 642.00</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу</b>	1700	0.00	
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>			

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ПРАТ

"Київстар", 2023 рік

## Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	33 165 048.00	30 900 973.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховання	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	14 052 407.00	13 073 367.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
<b>Валовий прибуток</b>	2090	19 112 641.00	17 827 606.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	229 718.00	252 484.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	2 430 110.00	2 357 912.00
Витрати на збут	2150	2 468 002.00	2 556 755.00
Інші операційні витрати	2180	357 394.00	598 153.00
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b>	2190	14 086 853.00	12 567 270.00

Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220	588 132.00	155 497.00
Інші доходи	2240	195 065.00	236 812.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	1 942 998.00	1 226 928.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270	2 002.00	17 226.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
<b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток</b>	2290	12 925 050.00	11 715 425.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-2 382 460.00	-2 198 911.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
<b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>	2350	10 542 590.00	9 516 514.00

## Баланс (Звіт про фінансовий стан) ПРАТ "Київстар", 2024 рік

## Активи

Назва статті	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	8 547 281.00	10 217 870.00
первісна вартість	1001	17 167 026.00	20 221 239.00
накопичена амортизація	1002	8 619 745.00	10 003 369.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 245 301.00	2 307 378.00
Основні засоби	1010	21 469 991.00	24 759 246.00
первісна вартість	1011	41 996 774.00	48 262 240.00
знос	1012	20 526 783.00	23 502 994.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	0.00
Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції	1035	763 469.00	1 173 227.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	43 975.00
Інші необоротні активи	1090	2 580 402.00	3 372 919.00
<b>Усього за розділом I</b>	1095	<b>34 606 444.00</b>	<b>41 874 615.00</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	140 759.00	112 966.00
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 052 293.00	1 683 038.00
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	167 553.00	715 053.00
Дебіторська заборгованість з бюджетом	1135	110 624.00	102 082.00
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	1140	8 663.00	10 022.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	5 695 031.00	1 260 431.00
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 372 688.00	20 345 011.00
Витрати майбутніх періодів	1170	235 528.00	337 016.00
Інші оборотні активи	1190	6 612.00	3 954.00
<b>Усього за розділом II</b>	1195	<b>15 789 751.00</b>	<b>24 569 573.00</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	1200	0.00	0.00
<b>Баланс</b>	1300	<b>50 396 195.00</b>	<b>66 444 188.00</b>

## Пасиви

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	654 763.00	654 763.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	0.00	
Додатковий капітал	1410	261 320.00	421 320.00
Емісійний дохід	1411	102 338.00	102 338.00
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	132 933.00	132 933.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	31 478 276.00	42 809 738.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
<b>Усього за розділом I</b>	1495	32 527 292.00	44 018 754.00
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання</b>	1500	15 310.00	219 252.00
Пенсійні зобов'язання	1505	37 363.00	53 541.00
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	8 040 028.00	9 272 468.00
Довгострокові забезпечення	1520	254 560.00	176 570.00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
<b>Усього за розділом II</b>	1595	8 347 261.00	9 721 831.00
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків</b>	1600	89 990.00	323 038.00
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0.00	
товари, роботи, послуги	1615	3 208 894.00	4 163 930.00
розрахунками з бюджетом	1620	653 591.00	1 287 275.00

у тому числі з податку на прибуток	1621	474 885.00	770 009.00
розрахунками зі страхування	1625	0.00	
розрахунками з оплати праці	1630	75 643.00	24 514.00
за одержаними авансами	1635	1 021 183.00	1 302 432.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	209 569.00	282 791.00
Доходи майбутніх періодів	1665	852 212.00	1 192 233.00
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	3 410 560.00	4 127 390.00
<b>Усього за розділом III</b>	1695	9 521 642.00	12 703 603.00
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	1700	0.00	
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	1800	0.00	
<b>Баланс</b>	1900	50 396 195.00	66 444 188.00

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), ПРАТ

"Київстар", 2024 рік

## Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	36 639 345.00	33 165 048.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховання	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	16 033 915.00	14 052 407.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090	20 605 430.00	19 112 641.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	1 342 243.00	229 718.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	3 828 414.00	2 430 110.00
Витрати на збут	2150	2 771 217.00	2 468 002.00
Інші операційні витрати	2180	248 926.00	357 394.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00

Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	15 099 116.00	14 086 853.00
Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220	774 598.00	588 132.00
Інші доходи	2240	477 598.00	195 065.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	2 185 670.00	1 942 998.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270	215 066.00	2 002.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	13 950 576.00	12 925 050.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-2 619 114.00	-2 382 460.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	11 331 462.00	10 542 590.00

## Звіт подібності

### Метадані

Назва організації

**Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman KNEU**

Заголовок

**Побудова системи обліку власного капіталу ПРАТ "КІЙВСТАР"**

Автор

Науковий керівник / Експерт

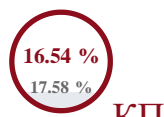
**Гордійчук Ігор Романович к.е.н., доцент Кірданов М.Г.**

підрозділ

**кафедра бухгалтерського обліку та консалтингу**

### Обсяг знайдених подібностей

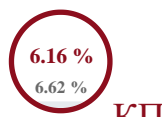
Коефіцієнт подібності визначає, який відсоток тексту по відношенню до загального обсягу тексту було знайдено в різних джерелах. Зверніть увагу, що високі значення коефіцієнта не автоматично означають плагіат. Звіт має аналізувати компетентна / уповноважена особа.



КП

25

Довжина фрази для коефіцієнта подібності 2



КП

11078

Кількість слів



К

89432

Кількість символів

### Тривога

У цьому розділі ви знайдете інформацію щодо текстових спотворень. Ці спотворення в тексті можуть говорити про **МОЖЛИВІ** маніпуляції в тексті. Спотворення в тексті можуть мати навмисний характер, але частіше характер технічних помилок при конвертації документа та його збереженні, тому ми рекомендуємо вам підходити до аналізу цього модуля відповідально. У разі виникнення запитань, просимо звертатися до нашої служби підтримки.

Заміна букв		0
Інтервали		0
Мікропробіли		0
Білі знаки		0
Парафрази (SmartMarks)		97