

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**ХАРКІВСЬКА НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ**  
**МІСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА**

**МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ**

до проведення практичних занять  
з дисципліни

**«ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА»**

*(для студентів 5 курсу заочної форми навчання  
освітньо-кваліфікаційного рівня «спеціаліст», спеціальності  
7.050106 (7.03050901) «Облік і аудит» і слухачів другої вищої освіти)*

**ХАРКІВ ХНАМГ 2010**

Методичні вказівки до проведення практичних занять з дисципліни «Звітність підприємства» (для студентів 5 курсу заочної форми навчання освітньо-кваліфікаційного рівня «спеціаліст», спеціальності 7.050106 (7.03050901) «Облік і аудит» і слухачів другої вищої освіти) / Харк. нац. акад. міськ. госп-ва; уклад.: А. П. Косяк. – Х.: ХНАМГ, 2010. – 51 с.

Укладач: А. П. Косяк

Рецензент: д.е.н., проф. А. Є. Ачкасов

Затверджено кафедрою економіки підприємств міського господарства,  
протокол № 3 від 03.11.2009 р.

## ЗМІСТ

ВСТУП .....	4
<b>1. ПРОГРАМА КУРСУ .....</b>	<b>5</b>
Тема 1. Загальні вимоги до звітності .....	5
Тема 2. Баланс підприємства .....	5
Тема 3. Звіт про фінансові результати .....	5
Тема 4. Звіт про рух грошових коштів .....	6
Тема 5. Звіт про власний капітал .....	6
Тема 6. виправлення помилок і зміни у фінансових звітах .....	6
Тема 7. Зведена і консолідована фінансова звітність .....	6
Тема 8. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва .....	7
Тема 9. Податкова звітність .....	7
Тема 10. Статистична і спеціальна звітність .....	7
<b>2. МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ПРОВЕДЕННЯ ПРАКТИЧНИХ</b>	
<b>    ЗАНЯТЬ .....</b>	<b>8</b>
2.1. Розподіл часу практичних занять .....	8
2.2. Тема 2. Баланс підприємства .....	8
2.3. Тема 3. Звіт про фінансові результати .....	21
2.4. Тема 4. Звіт про рух грошових коштів .....	26
2.5. Тема 5. Звіт про власний капітал .....	33
2.6. Тема 6. виправлення помилок і зміни у фінансових звітах .....	38
2.7. Тема 8. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва .....	38
2.8. Тема 9. Податкова звітність .....	41
<b>СПИСОК ДЖЕРЕЛ.....</b>	<b>49</b>

## ВСТУП

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-IV від 16 липня 1999 р. встановив правові засади складання фінансової звітності в Україні (набрав чинності з 1 січня 2000 р.).

Фінансова звітність – це бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період. Фінансова звітність повинна бути правдивою, повною і неупередженою, складеною відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, які не суперечать міжнародним стандартам.

Фінансова звітність підприємства (крім бюджетних установ, представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності та суб'єктів малого підприємництва, визнаних такими відповідно до чинного законодавства) включає: баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал та примітки до звітів.

Для суб'єктів малого підприємництва і представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності національними положеннями (стандартами) встановлюється скорочена за показниками фінансова звітність у складі балансу і звіту про фінансові результати. Форми фінансової звітності підприємств (крім банків) і порядок їх заповнення встановлюються Міністерством фінансів України за погодженням з Державним комітетом статистики України.

Метою складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

Дисципліна «Звітність підприємства» вивчається студентами на 5 курсі в 10 семестрі, кількість кредитів відповідних ECTS – 4, загальна кількість годин 144: у тому числі лекційних – 12 год., практичних – 8 год., для самостійного вивчення – 124 год., з них – 30 год. курсова робота, підсумковим контролем виступає іспит та обов'язкове виконання курсової роботи, що передбачено навчальним планом.

Дисципліна «Звітність підприємства» вивчається слухачами ДВ освіти на 3 курсі в 5 семестрі, кількість кредитів відповідних ECTS – 2, загальна кількість годин 108, у т.ч. лекційних – 8 год., практичних – 4 год., для самостійного вивчення – 96 год., з них – 15 год. контрольна робота, підсумковим контролем виступає іспит та обов'язкове виконання контрольної роботи, що передбачено навчальним планом.

*Мета вивчення курсу:* надання знань про зміст, структуру, порядок складання і використання звітності підприємства.

*Завдання вивчення курсу:* вивчення методики і техніки складання фінансової, податкової, статистичної та спеціальної звітності, передбаченої стандартами бухгалтерського обліку і законодавством України.

*Предмет вивчення у дисципліні:* інформація про фінансові результати діяльності та рух грошових коштів на підприємстві.

## **1. ПРОГРАМА КУРСУ**

### **ТЕМА 1. ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО ЗВІТНОСТІ**

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Мета, склад і елементи фінансової звітності. Користувачі фінансової звітності і їх інформаційні потреби. Звітний період. Тривалість звітного періоду. Якісні характеристики фінансової звітності. Принципи підготовки фінансової звітності. Розкриття інформації у фінансовій звітності. Складання проміжної звітності (місячної, квартальної). Призначення основних форм фінансової звітності. Структура форм звітності (розділи і статті). Підготовка облікових даних для складання звітності. Подання та оприлюднення звітності підприємства.

### **ТЕМА 2. БАЛАНС ПІДПРИЄМСТВА**

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс». Призначення Балансу і його структура. Зміст і форма балансу. Визначення і розкриття статей Балансу. Характеристика розділів і статей Балансу. Визначення, оцінка і класифікація активу балансу. Необоротні активи. Оборотні активи. Витрати майбутніх періодів. Визначення, оцінка і класифікація пасиву Балансу. Власний капітал. Забезпечення наступних витрат і платежів. Довгострокові зобов'язання. Поточні зобов'язання. Доходи майбутніх періодів. Розкриття окремих статей балансу в примітках до звітності. Підготовка облікових даних для складання балансу. Методика і техніка складання балансу.

### **ТЕМА 3. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати». Загальна характеристика, структура і зміст статей. Визначення, оцінка і класифікація доходів і витрат. Джерела даних для складання Звіту про фінансові результати. Визначення прибутку (збитку) за звітний період. Фінансові результати: дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) залежно від виду діяльності; податку на додану вартість; акцизний збір та ін. вирахування з доходу. Визначення собівартості продукції (товарів, робіт, послуг). Розрахунок валового прибутку (збитку). Визначення показників: інші операційні доходи та доходу від первісного визначення біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності. Адміністративні витрати. Витрати на збут. Інші операційні витрати. Визначення фінансових результатів від операційної діяльності (прибуток, збиток). Визначення фінансових результатів від звичайної діяльності до оподаткування (прибуток, збиток). Визначення фінансових результатів від припиненої діяльності. Визначення фінансових результатів від звичайної діяльності. Надзвичайні доходи. Надзвичайні витрати. Визначення чистого прибутку (збитку). Елементи операційних витрат та їх показники. Розрахунок показників прибутковості акцій. Порядок складання Звіту про фінансові результати.

#### ТЕМА 4. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 «Звіт про рух грошових коштів». Призначення і структура Звіту про рух грошових коштів. Послідовність складання Звіту про рух грошових коштів. Джерела інформації для складання звіту: Баланс підприємства; Звіт про фінансові результати; Головна книга (оборотний баланс); аналітичні дані окремих рахунків бухгалтерського обліку. Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності. Рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності. Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності. Визначення зміни величин грошових коштів за звітний період. Розкриття інформації про рух грошових коштів в примітках до фінансової звітності.

#### ТЕМА 5. ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 5 «Звіт про власний капітал». Визначення, оцінка і функції власного капіталу. Складові власного капіталу: статутний капітал, пайовий капітал, додатковий вкладений капітал, інший додатковий капітал, резервний капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток), неоплачений капітал, вилучений капітал. Особливості формування звітних даних про зміни статутного капіталу, додатково вкладеного капіталу, резервного капіталу. Порядок складання Звіту про власний капітал. Розкриття інформації в примітках до Звіту про власний капітал.

#### ТЕМА 6. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК І ЗМІНИ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах». Дата Балансу. Облікова оцінка. Події після дати балансу. Виправлення помилок і зміни в облікових оцінках. Корекція сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, коли такі помилки впливають на нерозподілений прибуток (непокритий збиток). Зміни у обліковій політиці. Корекція сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року. Розкриття інформації у примітках до фінансових звітів. Зміст та сума помилки. Статті фінансової звітності попередніх періодів. Повторне оприлюднення виправлених фінансових звітів.

#### ТЕМА 7. ЗВЕДЕНА І КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНSOVA ЗВІТНІСТЬ

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 20 «Консолідована фінансова звітність». Материнське (холдингове) підприємство. Дочірні підприємства. Внутрішні групові операції. Внутрішнє групове сальдо. Нереалізовані прибутки та збитки від внутрішньогрупових операцій. Порядок складання консолідованої фінансової звітності. Консолідований баланс. Консолідований звіт про фінансові результати. Консолідований звіт про рух грошових коштів. Консолідований звіт про власний капітал. Розкриття інформації про складання консолідованої фінансової звітності.

## ТЕМА 8. ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства». Призначення та структура фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва (СМП). Порівняння структури і об'єму балансу СМП з балансом звичайного підприємства. Баланс СМП, форма № 1-М, його структура. Порядок складання балансу форми № 1-М. Порівняння структури і обсягу звіту про фінансові результати, форма № 2-М і звіту про фінансові результати звичайного підприємства. Порядок складання звіту про фінансові результати, Ф. № 2-М. Елементи операційних витрат. Алгоритм визначення чистого прибутку (збитку).

## ТЕМА 9. ПОДАТКОВА ЗВІТНІСТЬ

Склад податкової звітності. Періодичність подання податкової звітності. Структура та зміст податкової Декларації з податку на додану вартість (ПДВ). Порядок складання податкової Декларації з ПДВ. Податкові зобов'язання. Податковий кредит. Розрахунки з бюджетом за звітній період. Джерела інформації податкової Декларації з ПДВ. Особливості побудови і подання Податкової декларації з ПДВ за спрощеною формою.

Структура та зміст Декларації з податку на прибуток підприємства. Порядок складання Декларації з податку на прибуток підприємства та джерела її інформації.

Складання і подання Довідки про суми виплачених доходів і утриманих з них податків фізичних осіб за формою №1ДФ. Інші форми податкової звітності: податковий розрахунок комунального податку, податковий розрахунок збору за забруднення навколишнього природного середовища та ін. Особливості податкової звітності підприємств, які сплачують єдиний податок.

## ТЕМА 10. СТАТИСТИЧНА І СПЕЦІАЛЬНА ЗВІТНІСТЬ

Склад статистичної звітності. Періодичність подання статистичної звітності. Статистична звітність щодо продукції, її зміст, джерела інформації і порядок подання. Статистична звітність щодо праці, її зміст, джерела інформації і порядок подання. Статистична звітність щодо фінансів підприємства, її зміст, джерела і порядок подання. Звітність про відрахування на соціальні потреби: Розрахунок суми страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування (Додаток 23); Форма 4-ФССзТВП про нараховані внески, перерахування та витрати, пов'язані з загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності; Розрахункова відомість про нарахування і перерахування страхових внесків до Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття (Додаток 6); Розрахункова відомість про нарахування і перерахування страхових внесків та витрачання коштів Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України (Додаток 11). Порядок складання та заповнення звітності.

## 2. МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ПРОВЕДЕННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

### 2.1. Розподіл часу практичних занять

Таблиця 2.1 – Розподіл часу практичних занять (заочне навчання, обсяг у годинах)

Зміст	Кількість годин за спеціальностями, спеціалізаціями (шифр, аббревіатура)	Кількість годин за спеціальностями, спеціалізаціями (шифр, аббревіатура)
	7.050106 (7.03050901) «ОіА» 5 курс	7.050106 «ОіА» ДВ
Тема 2. Баланс підприємства	2	0,5
Тема 3. Звіт про фінансові результати	1	0,5
Тема 4. Звіт про рух грошових коштів	1	0,5
Тема 5. Звіт про власний капітал	1	0,5
Тема 6. виправлення помилок і зміни у фінансових звітах	1	-
Тема 8. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	1	-
Тема 9. Податкова звітність	1	1
Тема 10. Статистична і спеціальна звітність	-	1
Разом	8	4

### 2.2. ТЕМА 2. БАЛАНС ПІДПРИЄМСТВА

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку (П(с)БО) 2 «Баланс», затверджене Міністерством фінансів України від 31.03.1999 р. № 87, дане Положення (стандарт) визначає зміст і форму балансу та загальні вимоги до розкриття його статей.

*Баланс* – звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал.

Бухгалтерський баланс являю собою двосторонню таблицю, у лівій частині - *активу балансу* - міститься інформація про активи підприємства з погляду їхнього складу і розміщення, а в правій частині – *пасиву балансу* - міститься інформація про джерела фінансування активів і склад цих джерел з погляду власного чи позикового капіталу.

Головна особливість балансу – рівність підсумків активу і пасиву. Між складовими елементами балансу існує зв'язок, який надається за формулою:

$$\text{Активи} = \text{Зобов'язання} + \text{Капітал}$$

Метою складання Балансу є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан підприємства на звітну дату для прийняття ефективних економічних рішень.

За даними балансу оцінюється автономність підприємства, його ліквідність, плато – і кредитоспроможність тощо.

У таблиці 2.2 приведено формування статей балансу за планом рахунків.



Таблиця 2.2 – Формування статей балансу за планом рахунків

Актив	Код рядка	Зміст статей балансу за планом рахунків
1	2	3
<b>I. Необоротні активи</b>		
<i>Нематеріальні активи:</i>		
залишкова вартість .....	010	Ряд. 011- ряд. 012
первісна вартість .....	011	СД <sup>Т</sup> 12
накопичена амортизація (знос) .....	012	СК <sup>Т</sup> 133
Незавершене будівництво	020	СД <sup>Т</sup> 15
<i>Основні засоби:</i>		
залишкова вартість .....	030	Ряд. 31 – ряд. 032
первісна вартість .....	031	СД <sup>Т</sup> 10 + СД <sup>Т</sup> 11
знос (амортизація).....	032	СК <sup>Т</sup> 131+ СК <sup>Т</sup> 132
Довгострокові фінансові інвестиції:		
які обліковуються за методом участі в капіталі ін. підприємств .....	040	СД <sup>Т</sup> 141
інші фінансові інвестиції .....	045	СД <sup>Т</sup> 142 + СД <sup>Т</sup> 143
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	СД <sup>Т</sup> 16
Відстрочені додаткові активи	060	СД <sup>Т</sup> 17
Гудвіл	065	СД <sup>Т</sup> 19 або СК <sup>Т</sup> 19 +/-
Інші необоротні активи	070	СД <sup>Т</sup> 18
<b>Усього за розділом I (рядки 010+020+030+040+045+050+060+/-065+070)</b>	<b>080</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>		
<i>Запаси:</i>		
виробничі запаси	100	СД <sup>Т</sup> 20 + СД <sup>Т</sup> 22
поточні біологічні активи (тварини на вирощуванні та відгодівлі)	110	СД <sup>Т</sup> 21
незавершене виробництво	120	СД <sup>Т</sup> 23 + СД <sup>Т</sup> 25
готова продукція	130	СД <sup>Т</sup> 26 + СД <sup>Т</sup> 27
товари	140	СД <sup>Т</sup> 28
Векселі одержані	150	СД <sup>Т</sup> 34
<i>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:</i>		
чиста реалізаційна вартість	160	Ряд. 161 – ряд. 162
первісна вартість	161	СД <sup>Т</sup> 36

Продовження табл. 2.2

1	2	3
резерв сумнівних боргів	162	СД <sup>Т</sup> 38
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками:</i>		
з бюджетом.....	170	СД <sup>Т</sup> 641 + СД <sup>Т</sup> 642
за виданими авансами .....	180	СД <sup>Т</sup> 371
з нарахованих доходів .....	190	СД <sup>Т</sup> 373
із внутрішніх розрахунків .....	200	СД <sup>Т</sup> 682 + СД <sup>Т</sup> 683
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	СД <sup>Т</sup> 372, СД <sup>Т</sup> 374 – 377, СД <sup>Т</sup> 63+65+684+685
Поточні фінансові інвестиції	220	СД <sup>Т</sup> 352
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти:</i>		
в національній валюті .....	230	СД <sup>Т</sup> 301+311+313+333+ 351
в іноземній валюті .....	240	СД <sup>Т</sup> 302+312+314+334+ 351
Інші оборотні активи	250	СД <sup>Т</sup> 331+332+643+644
<b>Усього за розділом II (рядки 100+110+120+130+140+150+160+170 +180+190+200+210+220+230+240+250)</b>	<b>260</b>	
<b>III. Витрати майбутніх періодів</b>	<b>270</b>	СД <sup>Т</sup> 39
<b>БАЛАНС (рядок 080 + рядок 260 + рядок 270 )</b>	<b>280</b>	
<b>Пасив</b>	Код рядка	Зміст статей балансу за планом рахунків
1	2	3
<b>I. Власний капітал</b>		
Статутний капітал .....	300	СК <sup>Т</sup> 40
Пайовий капітал .....	310	СК <sup>Т</sup> 41
Додатковий вкладений капітал .....	320	СК <sup>Т</sup> 421+ СК <sup>Т</sup> 422
Інший додатковий капітал .....	330	СК <sup>Т</sup> 423+СК <sup>Т</sup> 424+СК <sup>Т</sup> 425
Резервний капітал	340	СК <sup>Т</sup> 43

1	2	3
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).....	350	СК <sup>Т</sup> 441 (СД <sup>Т</sup> 442)
Неоплачений капітал .....	360	(СД <sup>Т</sup> 46)
Вилучений капітал .....	370	(СД <sup>Т</sup> 45)
<b>Усього за розділом І</b> (ряд.300+310+320+330+340+350 (прибуток) – 350 (збиток) – 360 - 370)	<b>380</b>	
<b>ІІ. Забезпечення наступних витрат і платежів</b>		
Забезпечення витрат персоналу.....	400	СК <sup>Т</sup> 471 + СК <sup>Т</sup> 472
Інші забезпечення .....	410	СК <sup>Т</sup> 473 + СК <sup>Т</sup> 474
Рядки, що можуть вписуватися	415	СК <sup>Т</sup> 491 + СК <sup>Т</sup> 492
	416	СК <sup>Т</sup> 493 + СК <sup>Т</sup> 494
	417	СК <sup>Т</sup> 475
	418	СК <sup>Т</sup> 476
Цільове фінансування .....	420	СК <sup>Т</sup> 48
<b>Усього за розділом ІІ</b> (ряд.400+410+420 + різниця рядків, що вписуються 415 і 416 + рядки 417 і 418 )	<b>430</b>	
<b>ІІІ. Довгострокові зобов'язання</b>		
Довгострокові кредити банків	440	СК <sup>Т</sup> 501+502+503+504
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	СК <sup>Т</sup> 505+506+51+52
Відстрочені додаткові зобов'язання	460	СК <sup>Т</sup> 54
Інші дострокові зобов'язання	470	СК <sup>Т</sup> 53 + СК <sup>Т</sup> 55
<b>Усього за розділом ІІІ</b> (ряд. 440 + 450 + 460 + 470)	<b>480</b>	
<b>ІV. Поточні зобов'язання</b>		
Короткострокові кредити банків	500	СК <sup>Т</sup> 60
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	СК <sup>Т</sup> 61
Векселі видані	520	СК <sup>Т</sup> 62
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	530	СК <sup>Т</sup> 63
<i>Поточні зобов'язання за розрахунками:</i>		
з одержаних авансів	540	СК <sup>Т</sup> 681
з бюджетом	550	СК <sup>Т</sup> 641 + СК <sup>Т</sup> 642
з позабюджетних платежів	560	СК <sup>Т</sup> 685
зі страхування	570	СК <sup>Т</sup> 65

Продовження табл. 2.2		
1	2	3
з оплати праці	580	СК <sup>Т</sup> 66
з учасниками	590	СК <sup>Т</sup> 67
із внутрішніх розрахунків	600	СК <sup>Т</sup> 682 + СК <sup>Т</sup> 683
Інші поточні зобов'язання	610	СК <sup>Т</sup> 372, 643, 644, 684, 685
<b>Усього за розділом IV</b> (ряд. 500 + 510 + 520 + 530 + 540 + 550 + 560 + 570 + 580 + 590 + 600 + 610)	<b>620</b>	
<b>V. Доходи майбутніх періодів</b>	<b>630</b>	СК <sup>Т</sup> 69
<b>БАЛАНС</b> (ряд. 380 + 430 + 480 + 620 + 630)	<b>640</b>	

### Приклад розв'язання задачі

*Задача № 1.* За даними оборотної відомості по комунальному підприємству скласти баланс на початок звітного періоду (графа 3) та на кінець звітного періоду (графа 4), Ф. №1.

Таблиця 2.3 – Оборотна відомість

№ с/рах.	Зміст	Сальдо на 01.01.10 р.		Обороти		Сальдо на 31.03.10 р.	
		Д <sup>Т</sup>	К <sup>Т</sup>	Д <sup>Т</sup>	К <sup>Т</sup>	Д <sup>Т</sup>	К <sup>Т</sup>
1	2	3	4	5	6	7	8
10310	ОЗ гр.1 виробничі	3157971,85		-		3157971,85	
10311	ОЗ гр.1 невиробничі	131714,31		-		131714,31	
10420	ОЗ гр.2 виробничі	141115,70		-		141115,70	
10421	ОЗ гр.2 невиробничі	873,13		-		873,13	
10430	ОЗ гр.3 виробничі	260306,24		-		260306,24	
10431	ОЗ гр.3 невиробничі	6802,74		-		6802,74	
10432	ОЗ гр.3 виробничі	143273,38		-		143273,38	
10520	Автомобільний транспорт	2650,00		-		2650,00	
10530	Транспортні засоби	12890133,11		-		12890133,11	
10620	Прилади та хоз. інвентар	60843,19		-		60843,19	
10621	Муз. інструменти	17302,05		-		17302,05	
10622	Обладнання хоз. цеха	533,83		-		533,83	

Продовження табл. 2.3

1	2	3	4	5	6	7	8
10630	Прилади виробничі	6523,60		-		6523,60	
10631	Прилади невиробничі	44385,61		-		44385,61	
10640	ОЗ гр.4 виробничі	5226,00		-		5226,00	
<b>Рак. 10</b>		<b>16869654,74</b>		-		<b>16869654,74</b>	
112	Малоцінні необоротні матеріальні активи	5845,89		-		5845,89	
<b>Рак. 11</b>		<b>5845,89</b>				<b>5845,89</b>	
13130	Знос ОЗ гр.1 виробничі		1723643,18		7785,35		1731428,53
131311	Знос ОЗ гр.1 невиробничі		76221,59		231,22		76452,81
131420	Знос ОЗ гр.2 виробничі		138746,51		49,38		138795,89
131421	Знос ОЗ гр.2 невиробничі		873,13		-		873,13
131430	Знос ОЗ гр.3 виробничі		188084,60		967,14		189051,74
131431	Знос ОЗ гр.3 невиробничі		6451,53		4,39		6455,92
131432	Знос ОЗ гр.3 виробничі		120029,34		290,56		120319,90
131520	Знос автомобільного транспорту		2059,99		12,29		2072,28
131530	Знос транспортних засобів		11278230,76		20148,84		11298379,60
131620	Знос приладів та хоз. інвентаря		48117,54		265,11		48382,65
131621	Знос муз.інвентаря		15569,49		36,10		15605,59
131622	Знос обладнання хоз. цеха		533,83		-		533,83
131630	Знос приладів виробничих		5615,49		11,34		5626,83
131631	Знос приладів невиробничих		39427,62		61,97		39489,59
131640	Знос ОЗ гр.4 виробничі		2104,73		156,06		2260,79
132	Знос інших необоротних матеріальних активів		5389,09		456,80		5845,89
<b>Рак. 13</b>			<b>13651098,42</b>		<b>30476,55</b>		<b>13681574,97</b>
201	Сировина й матеріали	17744,73		14094,67	15175,00	16664,40	
201.3	Підзвіт Іванову	-		18792,48		18792,48	
203	Паливо	5224,60		5572,00	8666,09	2130,51	
203.1	Паливо у підзвіт	770,02		1755,00	1233,25	1291,77	
204	Тара й тарні матеріали	1379,05		-	-	1379,05	
207	Запасні частини	113105,93		74631,86	91074,71	96663,08	

Продовження табл. 2.3

1	2	3	4	5	6	7	8
209	Інші матеріали	48679,59		1666,24	2811,82	47534,01	
<b>Разом рах. 20</b>		<b>186903,92</b>		<b>116512,25</b>	<b>118960,87</b>	<b>184455,30</b>	
22	МШП	4273,45		820,62	780,39	4313,68	
22.1	МШП (спец.одяг)	934,91		5607,50	353,35	6189,06	
<b>Разом рах. 22</b>		<b>5208,36</b>		<b>6428,12</b>	<b>1133,74</b>	<b>10502,74</b>	
23	Виробництво	-	-	721273,33	721273,33	-	-
231	Планові ремонти	-	-	38605,83	38605,83	-	-
233	Непланові ремонти	-	-	21604,26	21604,26	-	-
<b>Разом рах. 23</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>781483,421</b>	<b>781483,421</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
301	Касса в національній валюті	121,03		753452,52	753469,15	104,40	
<b>Рах. 30</b>		<b>121,03</b>		<b>753452,52</b>	<b>753469,15</b>	<b>104,40</b>	
311	Поточний рахунок в національній валюті	1034,12		573840,69	573152,60	1722,21	
<b>Рах. 31</b>		<b>1034,12</b>		<b>573840,69</b>	<b>573152,60</b>	<b>1722,21</b>	
333	Грошові кошти в дорозі в національній валюті	16684,80		419100,4	435785,20	-	
<b>Рах. 33</b>		<b>16684,80</b>		<b>419100,4</b>	<b>435785,20</b>	<b>-</b>	
371	Рахунки за виданими авансами	5000,00		386,40	-	5386,40	
372	Рах. з підзвітними особами	-		92,70	92,70	-	
375	Рахунки за відшкодуванням завданих збитків	-		40,72	40,72	-	
3771	Рахунки з іншими дебіторами	6246,54		6438,85	4671,55	8013,84	
3772	Рахунки з ін. дебіторами	11683,52		434,18	3083,66	9034,04	
3773	Рахунки з ін. дебіторами	3410,00		-	258,00	3152,00	
<b>Рах. 37</b>		<b>26340,06</b>		<b>7392,85</b>	<b>8146,63</b>	<b>25586,28</b>	
683	Внутрішньогосподарські розрахунки	2137189,90		435785,20	654885,20	1918089,90	
6831	Внутрішньогосподарські розрахунки			87375,70	87375,70		

Продовження табл. 2.3

1	2	3	4	5	6	7	8
39	Витрати майбутніх періодів	1731,54		-	236,10	1495,44	
<b>Рах. 39</b>		<b>1731,54</b>		<b>-</b>	<b>236,10</b>	<b>1495,44</b>	
40	Статутний капітал		5039095,99				5039095,99
<b>Рах. 40</b>			<b>5039095,99</b>				<b>5039095,99</b>
48	Цільове фінансування і цільове надходження		-	434,18	434,18		-
<b>Рах. 48</b>				<b>434,18</b>	<b>434,18</b>		
631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками		18657,15	13605,66	16657,96		21709,45
<b>Рах. 63</b>			<b>18657,15</b>	<b>13605,66</b>	<b>16657,96</b>		<b>21709,45</b>
641.1	ПДВ			1114,52	1114,52		
641.4	Податок з доходів фіз.осіб		47496,33	48255,19	51063,24		50304,38
641.5	Податок на землю		2196,26	2227,00	2226,71		2195,97
641.7	Податок на воду		705,75	-	-		705,75
641.9	Комунальний податок		3435,70	-	-		3435,70
642.7	Збір на забруднення природного середовища		114,47	-	-		114,47
642.9	Збір за геологорозвідувальні роботи		3,35	-	-		3,35
<b>Рах. 64</b>			<b>53951,86</b>	<b>51596,71</b>	<b>54404,47</b>		<b>56759,62</b>
651	Розрахунки за пенсійним забезпеченням		132901,88	134783,94	146040,93		144158,87
651.1	Пільгова пенсія №2			7506,47	7506,47		-
652	Розрахунки за соціальним страхуванням		1957,02	16800,60	15951,87		1108,29
653	Розрахунки за страхуванням на випадок безробіття		8757,12	8837,12	9631,79		9551,79
654	Розрахунки від нещасних випадків на виробництві		5394,56	5485,56	5947,00		5886,00
<b>Рах. 65</b>			<b>149010,58</b>	<b>173413,69</b>	<b>185078,06</b>		<b>160674,95</b>
661	Розрахунки з зарплати		327110,36	410726,75	439370,57		355754,18

Продовження табл. 2.3							
1	2	3	4	5	6	7	8
662	Розрахунки з депонентами		966,71				966,71
<b>Рах. 66</b>			<b>328077,07</b>	<b>410726,75</b>	<b>439370,57</b>		<b>356720,89</b>
685	Розрахунки з іншими кредиторами		10823,29	10823,29	10624,29		10624,29
<b>Рах. 68</b>			<b>10823,29</b>	<b>10823,29</b>	<b>10624,29</b>		<b>10624,29</b>
703	Дохід від реалізації робіт і послуг				419100,40		419100,40
<b>Разом рах.70</b>					<b>419100,40</b>		<b>419100,40</b>
712	Дохід від реалізації інших оборотних активів			391,45	2250,02		1858,57
713	Дохід від операційної оренди активів			165,53	744,88		579,35
716	Відшкодування раніше списаних активів			533,16	3798,56		3265,40
719	Інші доходи від операційної діяльності			124,34	1911,32		1786,98
<b>Разом рах.71</b>				<b>1214,48</b>	<b>8704,78</b>		<b>7490,30</b>
80	Матеріальні витрати			97524,16	97524,16		
<b>Разом рах.80</b>				<b>97524,16</b>	<b>97524,16</b>		
81	Витрати на оплату праці			420985,13	420985,13		
<b>Разом рах . 81</b>				<b>420985,13</b>	<b>420985,13</b>		
82	Відрахування на соціальні заходи			161767,44	161767,44		
<b>Разом рах . 82</b>				<b>161767,44</b>	<b>161767,44</b>		
83	Амортизація			30476,55	30476,55		
<b>Разом рах. 83</b>				<b>30476,55</b>	<b>30476,55</b>		



Продовження табл. 2.3

1	2	3	4	5	6	7	8
<b>84</b>	Інші операційні витрати			10853,73	10853,73		
<b>Разом рах . 84</b>				<b>10853,73</b>	<b>10853,73</b>		
903	Собівартість реалізованих робіт і послуг			721273,33		721273,33	
<b>Разом рах . 90</b>				<b>721273,33</b>		<b>721273,33</b>	
943	Собівартість реалізованих виробничих запасів			1858,57		1858,57	
949	Інші витрати операційної діяльності			12042,06		12042,06	
<b>Разом рах . 94</b>				<b>13900,63</b>		<b>13900,63</b>	

## Розв'язання задачі

Завдання:

- 1) За наведеними даними в оборотній відомості за січень - березень 2010 року згрупувати засоби підприємства за їх складом та джерелами утворення;
- 2) Проти кожної статті проставити номери рахунків (субрахунків) бухгалтерського обліку, які методично допоможуть заповнити баланс, форми № 1 на початок звітного періоду (графі 3) та на кінець звітного періоду (графі 4);
- 3) Скласти баланс підприємства за формою № 1.

### БАЛАНС на 31.03.20\_\_р.

Форма №1

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b><u>I. Необоротні активи</u></b>			
<b>Нематеріальні активи:</b>			
залишкова вартість .....	010	-	-
первісна вартість .....	011	-	-
накопичена амортизація (знос)	012	( - )	( - )
<b>Незавершене будівництво</b>	020	-	-
<b>Основні засоби:</b>			
залишкова вартість .....	030	3224,4	3193,9
первісна вартість .....	031	16875,5	16875,5
знос (амортизація)	032	(13651,1)	(13681,6)
Довгострокові фінансові інвестиції: .....			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших п-в..	040	-	-
Інші фінансові інвестиції	045	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	-	-
Відстрочені додаткові активи	060	-	-
Гудвіл	065	-	-
Інші необоротні активи	070	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>080</b>	3224,4	3193,9
<b><u>II. Оборотні активи</u></b>			
<b>Запаси:</b>			
виробничі запаси	100	192,1	195,0
товари на вирощуванні та відгодівлі	110	-	-
незавершене виробництво	120	-	-
готова продукція	130	-	-
товари	140	-	-
<b>Векселі одержані</b>	150	-	-
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:</b>			
- чиста реалізаційна вартість .....	160	-	-
- первісна вартість	161	-	-
- резерв сумнівних боргів	162	( - )	( - )

<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками:</b>			
з бюджетом .....	170	-	-
за виданими авансами .....	180	5,0	5,4
з нарахованих доходів .....	190	-	-
із внутрішніх розрахунків	200	2137,2	1918,1
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість</b>	210	21,3	20,2
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти:</b>			
в національній валюті .....	230	17,8	1,8
в іноземній валюті	240	-	-
Інші оборотні активи	250	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>260</b>	2373,4	2140,5
<b>III. Витрати майбутніх періодів</b>	<b>270</b>	1,7	1,5
<b>БАЛАНС</b>	<b>280</b>	5599,5	5335,9
<b>Пасив</b>	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Статутний капітал .....	300	5039,1	5039,1
Пайовий капітал .....	310	-	-
Додатковий вкладений капітал .....	320	-	-
Інший додатковий капітал	330	-	-
Резервний капітал	340	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).....	350	-	(309,7)
Неоплачений капітал .....	360	( - )	( - )
Вилучений капітал .....	370	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>380</b>	5039,1	4729,4
<b>II. Забезпечення наступних витрат і платежів</b>			
Забезпечення витрат персоналу .....	400	-	-
Інші забезпечення .....	410	-	-
.....	415	-	-
.....	416	( - )	( - )
Цільове фінансування	420	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>430</b>	-	-
<b>III. Довгострокові зобов'язання</b>			
Довгострокові кредити банків	440	-	-
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	-	-
Відстрочені додаткові зобов'язання	460	-	-
Інші дострокові зобов'язання	470	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>480</b>	-	-
<b>IV. Поточне зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	500	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Векселі видані	520	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	18,6	21,7
Поточні зобов'язання за розрахунками: з одержаних авансів	540	-	-
з бюджетом	550	53,9	56,8
1	2	3	4

з позабюджетних платежів	560	-	-
зі страхування	570	149,0	160,7
з оплати праці	580	328,1	356,7
з учасниками	590	-	-
із внутрішніх розрахунків	600	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	10,8	10,6
<b>Усього за розділом IV</b>	<b>620</b>	<b>560,4</b>	<b>606,5</b>
<b>V. Доходи майбутніх періодів</b>	<b>630</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>640</b>	<b>5599,5</b>	<b>5335,9</b>

Керівник \_\_\_\_\_ Іванов І.П.  
(підпис)

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Белкін А.В.  
(підпис)

*Задачі для самостійного розв'язання*

*Задача №2.*

Визначити, до якої сторони балансу (активу чи пасиву) належать кошти підприємства. Скласти бухгалтерський баланс, Ф. № 1.

Таблиця 2.4 – Дані для складання балансу підприємства

№ з/п	Код рахунку, субрахунку	Найменування рахунків	Сума, грн.	Код рядка у балансі гр.3
1	Д <sup>Т</sup> 311	Поточні рахунки в національній валюті	113 040	230
2	Д <sup>Т</sup> 361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	12 720	161
3	К <sup>Т</sup> 441	Прибуток нерозподілений	14 760	350
4	Д <sup>Т</sup> 10	Основні засоби	217 200	031
5	Д <sup>Т</sup> 28	Товари	21 600	140
6	К <sup>Т</sup> 66	Розрахунки з оплати праці	7 440	580
7	К <sup>Т</sup> 38	Резерв сумнівних боргів	1 800	162
8	К <sup>Т</sup> 40	Статутний капітал	300 000	300
9	К <sup>Т</sup> 422	Інший вкладений капітал	60 000	330
10	К <sup>Т</sup> 631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	10 080	530
11	К <sup>Т</sup> 641	Розрахунки за податками	2 460	550
12	Д <sup>Т</sup> 14	Довгострокові фінансові інвестиції	7 200	045
13	К <sup>Т</sup> 131	Знос основних засобів	38520	032
14	Д <sup>Т</sup> 46	Неоплачений капітал	63 300	360

*Задача № 3.*

Необхідно заповнити баланс, Ф. № 1 підприємства «Орбіта» на 31 грудня 20\_\_ р. на основі нижче наведених даних. Завдання виконують на типовому бланку.

Таблиця 2.5 – Дані для складання балансу

№ з/п	Найменування засобів та джерел їх утворення	Сума, тис.грн.	Код рядка у балансі гр.3
1	Будинки та споруди (ОЗ)	69285,0	
2	Незавершене виробництво	2100,0	
3	Грошові кошти у касі підприємства	175,0	
4	Паливо	1460,0	
5	Додатковий капітал	4800,0	
6	Прибуток нерозподілений	2300,0	
7	Готова продукція	7000,0	
8	Заборгованість бюджету	560,0	
9	Статутний капітал	103580,0	
10	Поточний рахунок підприємства	31080,0	
11	Короткострокові кредити банку	240,0	
12	Сировина й матеріали	10705,0	
13	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	2700,0	
14	Заборгованість з іншими дебіторами	35,0	
15	Заборгованість з підзвітними особами	70,0	
16	Заборгованість з оплати праці перед працівниками	6860,0	
17	Заборгованість з соціального страхування	870,0	

### 2.3. ТЕМА 3. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Зміст і форма звіту про фінансові результати визначені Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати». П(с)БО 3 також визначає загальні вимоги до розкриття статей Звіту про фінансові результати. Вимоги цього звіту стосуються підприємств, організацій, установ та інших юридичних осіб усіх форм власності (крім банків і бюджетних установ).

Інформацію Звіту про фінансові результати використовують для оцінки минулої події підприємства, а також оцінки ризику недосягнення очікуваного результату.

*Звіт про фінансові результати* – звіт про доходи, витрати і фінансові результати підприємства.

Для розкриття інформації про доходи, витрати і фінансові результати підприємства у звіті про фінансові результати використовують рахунки класу 7, 8, 9, які поділяються за видами діяльності підприємства.

За вимогами П(с)БО 3 «Звіт про фінансові результати» структура форми звіту Ф.№ 2 складається із трьох розділів:

- I. Фінансові результати;
- II. Елементи операційних витрат;
- III. Розрахунок показників прибутковості акцій.

Статті розділу I «Фінансові результати» дозволяють визначити фінансовий результат діяльності підприємства.

Розділ II «Елементи операційних витрат» необхідний для аналізу витрат при прийнятті управлінських рішень з питань управління витратами.

Розділ III «Розрахунок показників прибутковості акцій» стосується акціонерних товариств, прості або потенційні прості акції, які відкрито продаються і купуються на фондових біржах, включаючи товариства, які перебувають в процесі випуску таких акцій.

Структура Звіту ґрунтується на класифікації діяльності підприємства.

*Звичайною* визнається будь-яка діяльність, що є складовою частиною бізнесу підприємства, а також супутня діяльність, що забезпечує цей бізнес, виникає як його наслідок. Звичайна діяльність – це будь-яка *основна діяльність*.

*Основна діяльність* – це операції, зв'язані з виробництвом чи реалізацією продукції (товарів, послуг, робіт), які є головною метою створення підприємства і забезпечують основну частку його доходів.

*Операційна діяльність* – це основна діяльність підприємства, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною чи фінансовою діяльністю.

*Інвестиційна діяльність* – це господарські операції з придбання і реалізації необоротних активів і фінансових інвестицій, що не є складовою частиною еквівалентів грошових коштів.

*Фінансова діяльність* – це діяльність, яка призводить до змін розміру і складу власного та позиченого капіталу підприємства.

Методика складання звіту про фінансові результати представлена у табл. 2.6.

Таблиця 2.6 – Формування статей звіту про фінансові результати, Ф. № 2

**I. Фінансові результати**

Стаття	Код рядка	Рахунки класу 8	Рахунки класу 9
1	2	3	4
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	К <sup>Т</sup> 701, 702, 703	
Податок на додану вартість	015	Д <sup>Т</sup> 701, 702, 703 К <sup>Т</sup> 641, 643	
Акцизний збір	020	Д <sup>Т</sup> 701, 702, 703 К <sup>Т</sup> 642	
	025	Д <sup>Т</sup> 701, 702, 703 К <sup>Т</sup> 641, 643, 642, 65	
Інші вирахування з доходу	030	Д <sup>Т</sup> 704 (без ПДВ)	
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	Ряд.035=ряд.010 – ряд.015 – ряд.020 – ряд.025 – ряд.030	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	Д <sup>Т</sup> 791 К <sup>Т</sup> 23, 26, 27, 28	Д <sup>Т</sup> 901, 902, 903
<b>Валовий:</b>		Рядок 050 = рядок 035 – рядок 040	
прибуток	050		
збиток	055	Рядок 055= ряд.040 – ряд.035	
Інші операційні доходи	060	К <sup>Т</sup> 71(без ПДВ)	
Адміністративні витрати	070	Д <sup>Т</sup> 80, 81, 82, 83, 84	Д <sup>Т</sup> 92
Витрати на збут	080	Д <sup>Т</sup> 80, 81, 82, 83, 84	Д <sup>Т</sup> 93
Інші операційні витрати	090	Д <sup>Т</sup> 84	Д <sup>Т</sup> 94

Продовження табл. 2.6

1	2	3	
Фінансові результати від операційної діяльності:		Ряд.100=050+060–070–080–090 або ряд.060–055–070–080 –090	
прибуток	100		
збиток	105	Ряд.105=055–060+070+080+ 090 або ряд.070+080+090–050–060	
Дохід від участі в капіталі	110	Оборот К <sup>Т</sup> 72	
Інші фінансові доходи	120	Оборот К <sup>Т</sup> 73	
Інші доходи	130	Оборот К <sup>Т</sup> 74 (без ПДВ)	
Фінансові витрати	140	Д <sup>Т</sup> 85	Д <sup>Т</sup> 95
Втрати від участі в капіталі	150	Д <sup>Т</sup> 85	Д <sup>Т</sup> 96
Інші витрати	160	Д <sup>Т</sup> 85	Д <sup>Т</sup> 97
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування		Ряд.170=ряд.100+110+120 +130 –140–150 –160 або ряд.110+120+ 130–105–140–150–160	
прибуток	170		
збиток	175	Ряд.175=ряд.105–110–120–130+ 140+150+160 або ряд. 140+150+160–100–110–120–130	
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	Д <sup>Т</sup> 79 К <sup>Т</sup> 85	Д <sup>Т</sup> 79 К <sup>Т</sup> 981
Фінансові результати від звичайної діяльності			
прибуток	190	Ряд.190=ряд.170 – ряд.180	
збиток	195	Ряд.195=ряд.175 + ряд.180	
Надзвичайні:			
доходи	200	Оборот К <sup>Т</sup> 75	
витрати	205	Д <sup>Т</sup> 85	Оборот Д <sup>Т</sup> 99
Податки з надзвичайного прибутку	210	Д <sup>Т</sup> 79 К <sup>Т</sup> 85	Д <sup>Т</sup> 79 К <sup>Т</sup> 982
Чистий:		Ряд.220=ряд.190+200 – 210 або ряд.190 – 205	
прибуток	220		
збиток	225	Ряд.225=ряд.195+210–200 або ряд.195+205	

## II. Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	Рахунки класу 8	Рахунки класу 9
Матеріальні витрати	230	оборот за Д <sup>Т</sup> 80	Д <sup>Т</sup> 23,91,92, 93, 94 К <sup>Т</sup> 20,21,22, 27,28,37,63,68
Витрати на оплату праці	240	оборот за Д <sup>Т</sup> 81	Д <sup>Т</sup> 23,91,92, 93, 94 К <sup>Т</sup> 66
Відрахування на соціальні заходи	250	оборот за Д <sup>Т</sup> 82	Д <sup>Т</sup> 23,91,92, 93, 94 К <sup>Т</sup> 65
Амортизація	260	оборот за Д <sup>Т</sup> 83	Д <sup>Т</sup> 23,91,92, 93, 94 К <sup>Т</sup> 13
Інші операційні витрати	270	оборот за Д <sup>Т</sup> 84	Д <sup>Т</sup> 94
Разом	280	Ряд.280=ряд.230+ряд.240+ ряд.250+ряд.260+ряд.270	

### III. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
Середньорічна кількість простих акцій <sup>1</sup>	300		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій <sup>2</sup>	310		
Чистий прибуток, що припадає на одну просту акцію <sup>3</sup>	320		
Скоригований чистий прибуток, що припадає на одну просту акцію <sup>4</sup>	330		
Дивіденди на одну просту акцію <sup>5</sup>	340		

<sup>1</sup>**Рядок 300** заповнюється:  $\sum(\text{кількість акцій в обігу} * \text{число днів (місяців), протягом яких акції перебували в обігу}) / \text{кількість днів (місяців) у звітному році}$  за формулою:  $\sum a * \text{ЧД(м)} / \text{КД(м)}$ ;

<sup>2</sup>**Рядок 310** заповнюється: рядок 300 + середньорічна кількість простих акцій, що надійдуть в обіг у разі розбавляючих потенційних простих акцій;

<sup>3</sup>**Рядок 320** заповнюється: (рядок 220 або 225 – дивіденди на привілейовані акції) / рядок 300;

Формула:  $\text{ЧПА} = (\text{ЧП} - \text{ДП}) / \text{С}$

ЧПА – чистий прибуток (збиток) на одну акцію,

ЧП – чистий прибуток (збиток) за рік (ряд.220 або ряд.225 Ф.№2),

ДП – сума дивідендів направлених на привілейовані акції,

С – середньорічна кількість акцій.

<sup>4</sup>**Рядок 330** заповнюється: скоригований прибуток (збиток) / рядок 310;

Скоригований чистий прибуток = чистий прибуток (збиток) ряд.220 або рядок 225 – дивіденди на привілейовані акції + дивіденди, визнані стосовно розбавляючих потенційних простих акцій ± інші доходи (витрати), що при конвертації;

<sup>5</sup>**Рядок 340** заповнюється: сума оголошення дивідендів / кількість простих акцій, за якими виплачуються дивіденди.

#### Задача № 2.

За наведеними даними у задачі № 1 використовуючи обороти з рахунків і субрахунків балансу 31 березня 2010 року по комунальному підприємству, обчислити і заповнити статті звіту про фінансові результати, Ф.№ 2 за графою 3 «За звітний період».



Приклад розв'язання задачі:

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

за 20\_\_ рік

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

### І. Фінансові результати

Стаття	Код ряд-ка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) К <sup>Т</sup> 703	010	419,1	
Податок на додану вартість К <sup>Т</sup> 641	015	(1,1)	
Акцизний збір	020	-	
	025	-	
Інші вирахування з доходу	030	-	
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	418,0	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) Д <sup>Т</sup> 903	040	721,3	
<b>Валовий:</b>			
прибуток	050	-	
збиток	055	(303,3)	
Інші операційні доходи К <sup>Т</sup> 71	060	7,5	
Адміністративні витрати	070		
Витрати на збут	080		
Інші операційні витрати Д <sup>Т</sup> 94	090	(13,9)	
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	100	-	
збиток	105	(309,7)	
Дохід від участі в капіталі	110	-	
Інші фінансові доходи	120	-	
Інші доходи	130	-	
Фінансові витрати	140	-	
Втрати від участі в капіталі	150	-	
Інші витрати	160	-	
<b>Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування</b>			
прибуток	170	-	
збиток	175	(309,7)	
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	-	
<b>Фінансові результати від звичайної діяльності</b>			
прибуток	190	-	
збиток	195	(309,7)	
<b>Надзвичайні:</b>			
доходи	200	-	
витрати	205	-	
Податки з надзвичайного прибутку	210	-	
<b>Чистий</b>			
прибуток	220	-	
збиток	225	(309,7)	

## II. Елементи операційних витрат

Стаття	Код ряд-ка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні витрати	230	97,5	-
Витрати на оплату праці	240	421,0	-
Відрахування на соціальні заходи	250	161,8	-
Амортизація	260	30,5	-
Інші операційні витрати	270	10,9	-
Разом	280	721,7	-

## III. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Код ряд-ка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	-	-
Чистий прибуток, що припадає на одну просту акцію	320	-	-
Скоригований чистий прибуток, що припадає на одну просту акцію	330	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		-	-

Керівник \_\_\_\_\_ Іванов І.П.  
(підпис)

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Белкін А.В.  
(підпис)

*Задачі для самостійного розв'язання*

*Задача № 3.*

Необхідно заповнити Звіт про фінансові результати, Ф.№ 2 підприємства «Зоря» за перший квартал. Дані для виконання роботи: оприбуткована на склад готова продукція – електричні двигуни 10 од. по ціні 3456 грн., відвантажено покупцю 2 од. за ціною 4000 грн. за одиницю (2 од. \*4000 грн.=8000 грн.\* 20%=9600 грн.), витрати на збут складають 320 грн., адміністративні витрати – 341 грн., інші операційні витрати – 546 грн. Завдання виконують на бланку типової форми.

*Задача №4.*

Необхідно заповнити Звіт про фінансові результати, Ф.№2 підприємства «Сокіл» за другий квартал. Дані для виконання задачі: оприбутковані на склад автомобільні двигуни – 30 штук за ціною 2500 грн., реалізовано автомобільних двигунів 24 штуки за ціною 3800 грн., витрати на збут складають 500 грн., адміністративні витрати – 1200 грн., інші операційні витрати – 245 грн.

## 2.4. ТЕМА 4. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Звіт про рух грошових коштів містить інформацію про грошові потоки підприємства за звітний період. *Грошові потоки* – це надходження і вибуття коштів та їх еквівалентів. *Еквівалент коштів* – короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, що можуть бути вільно конвертовані у визначену суму коштів і мають незначний ризик зміни вартості.

*Звіт про рух грошових коштів* – це звіт, який відображає надходження і видаток грошових коштів у результаті діяльності підприємства в звітному періоді.

П(с)БО 4 «Звіт про рух грошових коштів» відображає зміст і форму звіту про рух грошових коштів та загальні вимоги до розкриття його статей.

Таблиця 2.7 – Формування статей Звіту про рух грошових коштів, Ф. № 3

Стаття	Код ряд-ка	Дані для заповнення	
		Графа «Надходження»	Графа «Видаток»
1	2	3	4
<b>I. РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>			
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	010	Ф. №2, ряд. 170, гр. 3	Ф. №2, ряд. 175, гр. 3
Коригування на:			
- амортизація необоротних активів	020	Ф. №2, ряд. 260, гр. 3	X
- збільшення (зменшення) забезпечень	030	Ф. №1 ряд.430 гр.4 - Ф.№1 ряд. 430 гр.3 (у частині операційних витрат рах.47 і 48 )	
		> 0	< 0
- збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	040	Вибірка за субрахунками 945, 714	
		збиток	прибуток
- збиток (прибуток) від неопераційної діяльності	050	Ф. №2 ряд.(110+120+130) - (140+150+160) гр.3	
		< 0	> 0
Витрати на сплату відсотків	060	Ф. № 2 ряд. 140 гр. 3	X
Прибуток (збиток) від операційної діяльності до зміни в чистих оборотних активах	070	Ф. №3 сума ряд.(010+020+030+040+050+060) гр.3 - сума ряд. (030+040+050) гр.4	
		> 0	< 0
Зменшення (збільшення) оборотних активів	080	Ф. №1 різниця між сумою ряд.100 – 160, 170, 180, 190 (крім нарахованих до отримання роялті, дивідендів), 200, 210, 250) гр.4 і сума цих рядків за гр..3	
		< 0	> 0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	090	Ф. №1 ряд.270 гр. 4 - ряд.270 гр. 3	
		< 0	> 0
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	100	Ф. №1 різниця між сумою ряд. 520 – 580, 600, 610 за гр. 4 і сумою цих рядків за гр..3	
		> 0	< 0

1	2	3	4
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	110	Ф. №1 ряд.630 гр.4 - ряд.630 гр.3	
		> 0	< 0
Грошові кошти від операційної діяльності:	120	Ф. №3, різниця між сумою рядків 070 – 110 за гр.3 і сумою цих рядків гр.4	
		> 0	< 0
Сплачені відсотки:	130	X	Ф. №3 ряд. 060 гр.3 + збільш.(- зменш.) заборгованості з сплати %, (дані аналітич. обліку Д <sup>Т</sup> 684 К <sup>Т</sup> 30, 31 або Д <sup>Т</sup> відповідних рахунків витрат К <sup>Т</sup> 30, 31
Сплачені податки на прибуток	140	X	Аналітичні дані до бух. записів Д <sup>Т</sup> 641 (с/рах. «Розрахунки з податку на прибуток») К <sup>Т</sup> 30, 31
Чистий рух грошових коштів до надзвичайних подій	150	Ф. №3 позитивна різниця між ряд.120 за гр.3 і ряд. 130, 140 за гр. и4	Ф. №3 від'ємна різниця між ряд.120 за гр.3 і ряд.130, 140 за гр.4 або сума ряд.120 – 140 гр. 4
Рух грошових коштів від надзвичайних подій	160	Надходження грошових коштів, пов'язаних з надзвичайними подіями в операційній діяльності	Вибуття грошових коштів, пов'язаних з надзвичайними подіями в операційній діяльності
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	170	Ф. №3 позитивна сума ряд.150 і 160 за гр.3 або позитивна різниця ряд.150 за гр.3 і 160 за гр.4	Ф. №3 сума ряд.150 і 160 за гр.4 або від'ємна різниця ряд. 150 за гр.3 і ряд.160 за гр. 4

## II. РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Реалізація фінансових інвестицій	180	Аналіт. дані до змін таких ряд. балансу в частині, пов'язаній з рухом грош. коштів і з урахуванням прибутку від реалізації фін. інвестицій: 040, 045, 180, 210 (у частині заборгов. за реалізовани фін. інвестиції), 220	X
Реалізація необоротних активів (НА)	190	Аналіт. дані до змін таких ряд. балансу у частині руху грош. коштів, з урахуванням прибутку від реалізації НА: 011, 020, 031, 050 (у частині заборгованості по НА), 180, 210 (у частині заборгованості за НА), 070	X

1	2	3	4
Реалізація майнових комплексів	200	Аналіт.дані про надходжен. грошових коштів від продажу майнових комплексів (надх. від продажу дочірніх п/в та інших господарських одиниць за вирахуванням грошових коштів, реалізован. у складі майнового комплексу	X
Отримані відсотки	210	Аналітичні дані до бухгалтерських записів: Д <sup>Т</sup> 30, 31 К <sup>Т</sup> 373	X
Отримані дивіденди	220	Аналітичні дані до бух. записів Д <sup>Т</sup> 30, 31 К <sup>Т</sup> 373	X
Інші надходження	230	Аналітичні дані до бух. записів Д <sup>Т</sup> 30, 31 К <sup>Т</sup> 371, 377	X
Придбання:			
Придбання фінансових інвестицій	240	X	Аналітичні дані до змін таких ряд. балансу в частині, пов'язаній з вибуттям грош. коштів: 040, 045, 220
Придбання необоротних активів	250	X	Аналітичні дані до змін таких рядків Балансу: 011, 020, 031, 070
Придбання майнових комплексів	260	X	Аналітичні дані реєстрів обліку грошових коштів (ж/о №1, 2) в частині придбання майнових комплексів
Інші платежі	270	X	Анал. дані до бух.записів Д <sup>Т</sup> 371, 377 К <sup>Т</sup> 30, 31
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	Ф. №3 різниця між сумою ряд. 180 – 230 і сумою ряд. 240 – 270	
		> 0	< 0
Рух коштів від надзвичайних подій	290	Надходження грошових коштів від надзвичайних подій за даними аналітич. обліку за рах.75, 99	Вибуття грошових коштів від надзвичайних подій за даними аналітичного обліку
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	Ф.№3 позитивна сума ряд. 280 і 290 за гр. 3 або 280 за гр. 3 і ряд. 290 гр.4	Ф.№3 від'ємна сума ряд. 280 за гр. 4 і 290 за гр.3 або ряд. 280 і 290 гр.4

1	2	3	4
<b>III. РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>			
Надходження власного капіталу	310	Аналітич. дані до змін ряд. Балансу (в частині надходження грошових коштів): 300, 310, 320, 330, 360	X
Отримані позики	320	Аналітич. дані до змін ряд. Балансу (в частині надходження грош. коштів): 440, 450, 470, 500, 610 (у частині короткострокових позик )	X
Інші надходження	330	Аналіт. дані щодо ін. надходжень грошових коштів та їх еквівалентів, пов'язаних з фін. діяльністю, аналітичні дані до змін рядка 420 балансу	X
Погашення позик	340	X	Аналітичні дані до змін рядків Балансу (у частині видатку грошових коштів): 500, 510, 610 (у частині короткострокових позик)
Сплачені дивіденди	350	X	Аналітичні дані до змін рядків Балансу (у частині видатку грошових коштів): або оборот за Д <sup>Т</sup> 671 К <sup>Т</sup> 311 за звітний період
Інші платежі	360	X	Аналітичні дані до змін рядків Балансу (у частині видатку грошових коштів): 300, 310, 590 (крім виплат дивідендів)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	Ф. №3 різниця між сумою ряд. 310 – 330 і сумою рядків 340 – 360	
		> 0	< 0
Рух коштів від надзвичайних подій	380	Надходження грошових коштів від надзвичайних подій за даними аналітичного обліку рах.75, 99	Вибуття грошових коштів від надзвичайних подій за даними аналітичного обліку рах.75, 99
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	Ф.№3 позитивна сума ряд.370 і 380 за гр..3 або 370 за гр..3 і 380 за гр..4	Ф.№3 від'ємна сума ряд. 370 за гр. 4 і 380 за гр. 3 або 370 і 380 за гр. 4

1	2	3	4
Чистий рух коштів за звітний період	400	Ф.№3 різниця між сумою ряд. 170, 300, 390 за гр.3 і 4	
		> 0	< 0
Залишок коштів на початок року	410	Ф.№1 ряд. 230+240 за гр. 3	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	Ф. №3 ряд. 040 гр.4	Ф. №3 ряд. 040 гр. 3
Залишок коштів на кінець року	430	Ф.№3 ряд. 400 гр.3 + (-) ряд. 410 гр.3 (гр.4) + (-) ряд. 420 гр.3 (гр.4)	X

Використовують інформація форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів» для визначення оцінки та прогнозу операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства.

*Приклад розв'язання задачі.*

*Задача №5.* За наведеними даними у задачі №1, тобто використовуючи оборотну відомість за січень-березень 2010 року по комунальному підприємству скласти Звіт про рух грошових коштів тільки за графою 3 «Надходження» і графою 4 «Видаток» за звітний період. Заповнити «Звіт про рух грошових коштів» Ф.№3.

	Дата	(рік, місяць, число)	Коди
Підприємство _____		за ЄДРПОУ	
Територія _____		за КОАТУУ	
Форма власності _____		за КФВ	
Орган державного управління _____		за СПОДУ	
Галузь _____		за ЗКГНГ	
Вид економічної діяльності _____		за КВЕД	
Кількість підприємств _____			
Одиниця виміру: тис. грн.	Контрольна	сума	
Адреса _____			
_____			

# ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

на \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період		За попередній	
		Надходження	Видаток	Надходження	Видаток
1	2	3	4	5	6
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	010	-	309,7		
Коригування на:					
Амортизацію необоротних активів	020	30,5	X		X
Збільшення (зменшення) забезпечень	030	-	-		
Збиток (прибуток) від нереалізованих курсових одиниць	040	-	-		
Збиток (прибуток) від неопераційної діяльності	050	-	-		
Витрати на оплату відсотків	060	-	X		X
Прибуток (збиток) від операційної діяльності до зміни в чистих оборотних активах	070	30,5	-		
Зменшення (збільшення):					
оборотних активів	080	216,6	-		
витрат майбутніх періодів	090	0,2	-		
Збільшення (зменшення):					
поточних зобов'язань	100	46,1	-		
доходів майбутніх періодів	110	-	-		
Грошові кошти від операційної діяльності	120	293,4	-		
Сплачені:					
відсотки	130	X	-	X	
податки на прибуток	140	X	-	X	
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	293,4	-		
Рух коштів від надзвичайних подій	160	-	-		
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	293,4	-		
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>					
Реалізація:					
фінансових інвестицій	180	-	X		X
необоротних активів	190	-	-		
майнових комплексів	200	-	-		
Отримані:					
відсотки	210	-	X		X
дивіденди	220	-	X		X
Інші надходження:	230	-	-		
Придбання					
фінансових інвестицій	240	X	-	X	
необоротних активів	250	X	-	X	
майнових комплексів	260	X	-	X	
Інші платежі:	270	X	-	X	
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	-	-		
Рух коштів від надзвичайних подій	290	-	-		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	-	-		



Продовження табл.

1	2	3	4	5	6
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>					
Надходження власного капіталу	310	-	X		X
Отримані позики	320	-	X		X
Інші надходження	330	-	X		X
Погашення позик	340	X	-	X	
Сплачені дивіденди	350	X	-	X	
Інші платежі	360	X	-	X	
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	-	-		
Рух коштів від надзвичайних подій	380	-	-		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	-	-		
Чистий рух коштів за звітний період	400	293,4	-		
1	2	3	4	5	6
Залишок коштів на початок року	410	17,8	X		X
Вплив зміни валютних курсів на залишок	420	-	-		
Залишок коштів на кінець року	430	311,2	X		X

Керівник \_\_\_\_\_ Іванов І.П.  
(підпис)

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Белкін А.В.  
(підпис)

### Задача для самостійного рішення

**Задача № 6.** Підприємство отримало дохід від реалізації продукції на суму 500 тис.грн. Витрати для отримання доходу від реалізації продукції визнані: прямі матеріалі витрати – 200 тис.грн., прямі витрати на оплату праці та страхування – 90 тис.грн., амортизація – 40 тис.грн., ПДВ (умовно) – 83,5 тис.грн., прибуток – 86, 5 тис.грн. Необхідно визначити чистий рух коштів від операційної діяльності.

#### Фрагмент Звіту про рух грошових коштів, Ф. № 3

<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
1	2	3	4	5	6
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	010				
Коригування на:					
Амортизацію необоротних активів	020		X		X
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170				

## 2.5. ТЕМА 5. ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

П(с)БО 5 «Звіт про власний капітал» визначає зміст і форму звіту про власний капітал підприємства і загальні вимоги до розкриття його статей.

*Звіт про власний капітал* – це звіт, у якому розкривається інформація про зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду.

Власний капітал згідно з П(с)БО 2 «Баланс», визначається як частина в активах підприємства, що залишається після вирахування його зобов'язань:

$$\text{Капітал} = \text{Актив} - \text{зобов'язання}$$

Кожна зміна (збільшення або зменшення) у складі власного капіталу в звіті подається окремим рядком.

Структура звіту про власний капітал згідно з П(с)БО 5 «Звіт про власний капітал» надана нижче:

Таблиця 2.8 – Формування статей Звіту про власний капітал, Ф. № 4

Назва статті	Код ряд- ка	№ ряд-ка звіту	Дані для заповнення	Примітка
1	2	3	4	5
Залишок на початок року	010	3	Ф. 1 ряд. 300 гр.3	
		4	Ф. 1 ряд. 310 гр.3	
		5	Ф. 1 ряд. 320 гр.3	
		6	Ф. 1 ряд. 330 гр.3	
		7	Ф. 1 ряд. 340 гр.3	
		8	Ф. 1 ряд. 350 гр.3	Збиток приводиться у скобках
		9	Ф. 1 ряд. 360 гр.3	Приводиться у скобках
		10	Ф. 1 ряд. 370 гр.3	Приводиться у скобках
		11	Ф. 1 ряд. 380 гр.3	
Коригування:				
Зміна облікової політики	020	3–7, 9, 10	Оборот за рахунком 40, 41, 42, 43, 45, 46	При зміні облікової політики
		8	Оборот за Д <sup>Т</sup> 441, 442 К <sup>Т</sup> рахунків 1- 6 класу	При зміні облікової політики. Сума приводиться у скобках
			Оборот за Д <sup>Т</sup> рахунків 1- 6 класу К <sup>Т</sup> 441, 442	При зміні облікової політики
Виправлення помилوک	030	3–10	Заповнюється аналогічно ряд. 020	У частині зміни в обліковій політиці
Інші зміни	040	3–10	Заповнюється аналогічно ряд. 020	У частині інших змін
Скоригований залишок на початок року	050	3–10	Сума ряд. 010, 020, 030, 040	Від'ємний результат приводять у скобках
		11	Гр.. (3+4+5+6+7±8 - 9 - 10)	
Переоцінка активів:				
Дооцінка основних засобів	060	6	Оборот Д <sup>Т</sup> 10, 11 К <sup>Т</sup> 423	
Уцінка основних засобів	070	6	Оборот Д <sup>Т</sup> 423 К <sup>Т</sup> 10, 11	Сума приводиться у скобках
Дооцінка незавершеного будівництва	080	6	Оборот Д <sup>Т</sup> 15 К <sup>Т</sup> 423	
Уцінка незавершеного будівництва	090	6	Оборот Д <sup>Т</sup> 423 К <sup>Т</sup> 15	Сума приводиться у скобках
Дооцінка нематеріальних активів	100	6	Оборот Д <sup>Т</sup> 12 К <sup>Т</sup> 423	

Продовження табл. 2.8

1	2	3	4	5
Уцінка нематеріальних активів	110	6	Оборот Д <sup>Т</sup> 423 К <sup>Т</sup> 12	Сума приводиться у скобках
	120			Відображається збільшення або зменшення активів у результаті переоцінки
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	130	8	Ф. 2 ряд. 220 (225) гр.3	При заповненні рядка 225 сума приводиться у скобках
<b>Розподіл прибутку:</b>				
Виплати власникам (дивіденди)	140	8	Оборот Д <sup>Т</sup> 443 К <sup>Т</sup> 671	Сума у гр. 8 приводиться у скобках
Спрямування прибутку до статутного капіталу	150	3, 8	Оборот Д <sup>Т</sup> 443 К <sup>Т</sup> 40	
Відрахування до резервного капіталу	160	7, 8	Оборот Д <sup>Т</sup> 443 К <sup>Т</sup> 43	
	170			Приводяться дані про інший розподіл або направлення прибутку
<b>Внески учасників:</b>				
Внески до капіталу	180	3,4,5,9	Оборот Д <sup>Т</sup> 46 К <sup>Т</sup> 40, 41, 421, 422	Сума у гр. 9 приводиться у скобках
Погашення заборгованості з капіталу	190	9	Оборот К <sup>Т</sup> 46	
	200		Оборот Д <sup>Т</sup> 40	Приводяться дані про зменшення (вилучення) статутного капіталу
<b>Вилучення капіталу:</b>				
Викуп акцій (часток)	210	10	Оборот Д <sup>Т</sup> 45 К <sup>Т</sup> 30, 31	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	220	3, 5, 10	Оборот Д <sup>Т</sup> 30, 31, 34, 40, 421, 422 К <sup>Т</sup> 45	
Анулювання викуплених акцій (часток)	230	3, 10	Оборот Д <sup>Т</sup> 40 К <sup>Т</sup> 45	Сума приводиться у скобках (віднімається)
Вилучення частки в капітал	240	3, 10	Оборот Д <sup>Т</sup> 40 К <sup>Т</sup> 45	
Зменшення номінальної вартості акцій	250	3	Оборот Д <sup>Т</sup> 40 К <sup>Т</sup> 672	

1	2	3	4	5
<b>Інші зміни в капіталі:</b>				
Списання невідшкодованих збитків	260	4, 5, 6, 7, 8	Оборот Д <sup>Т</sup> 41, 42, 43 К <sup>Т</sup> 442	Сума у гр. 4, 5, 6, 7 приводиться у скобках (віднімається)
Безкоштовно отримані активи	270	6	Оборот Д <sup>Т</sup> 10, 11, 12 К <sup>Т</sup> 424	
	280			Дані інших змін у статутному капіталі підприємства
<b>Разом змін в капіталі</b>	290	3 – 11	Сума рядків з 060 по 280 з відповідними графами зі знаком (+ або -)	
<b>Залишок на кінець року</b>	300	3 – 11	Сума рядків з 050 по 290 з відповідними графами з знаком (+ або -)	Показники, відображені у гр. 3 – 11 даного рядка, повинні збігатися з показниками Ф.1 ряд. 300 – 380 гр.4, відповідно

*Розв'язання задачі:*

За формою № 1 «Баланс» і формою № 2 «Звіт про фінансові результати» необхідно скласти Звіт про власний капітал, Ф. №4.

# ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Статутний капітал	Пайовий капітал	Додатковий вкладений капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Залишок на початок року</b>	010	5039,1	-	-	-	-	-	-	-	5039,1
<b>Коригування:</b>										
Зміна облікової політики	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	050	5039,1	-	-	-	-	-	-	-	5039,1
<b>Переоцінка активів:</b>										
Дооцінка основних засобів	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уцінка основних засобів	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка незавершеного будівництва	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уцінка незавершеного будівництва	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка нематеріальних активів	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уцінка нематеріальних активів	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Продовження

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	130	-	-	-	-	-	(309,7)	-	-	(309,7)
<b>Розподіл прибутку:</b>										
Виплати власникам (дивіденди)	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до статутного капіталу	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до Резервного капіталу	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>										
Внески до капіталу	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>										
Викуп акцій (часток)	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капітал	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Інші зміни в капіталі:</b>										
Списання невідшкодованих збитків	260	-	-	-	-	-	(309,7)	-	-	(309,7)
Безкоштовно отримані активи	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	280	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	290	-	-	-	-	-	(309,7)	-	-	(309,7)
<b>Залишок на кінець року</b>	300	5039,1	-	-	-	-	(309,7)	-	-	4729,4

Керівник \_\_\_\_\_ Іванов І.П.  
(підпис)

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Белкін А.В.  
(підпис)

## **2.6. ТЕМА 6. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК І ЗМІНИ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ**

У бухгалтерській фінансовій звітності не допускається ніяких підчисток, помарок та виправлень.

Якщо ж помилки чи перекручення даних все таки трапилися, то для їх виправлення необхідно дотримуватися вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», яке затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.05.99 р. №137. П(с)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» визначає порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансовій звітності.

Помилки та перекручення даних можуть виникнути в результаті зміни:

- облікової оцінки;
- облікової політики.

При виявленні помилки, допущеної при складанні фінансових звітів у попередніх роках, але виявленої при підготовці фінансових звітів останнього звітного періоду, необхідно з'ясувати:

Причини помилок, а саме:

- математичні помилки;
- неправильне застосування принципів обліку;
- неправильне розуміння обставин, у яких здійснювалася господарська операція;
- конкретний звітний період, у якому допущено помилки;
- порядок виправлення, а саме: коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року;
- перерахування відповідної порівняльної інформації за попередній звітний період;
- розкриття інформації про виправлення у Примітках;
- ким виявлені помилки – підприємством чи аудитором;
- ким виправляються помилки, як правило, підприємством.

Відповідно до П(с)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах, виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

## **2.7. ТЕМА 8. ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА**

Форма Балансу суб'єктів малого підприємництва визначено П(с)БО 25 «Фінансовий звіт малого підприємництва» (затверджено наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39).

Баланс за формою № 1-м в активі балансу налічує 18 статей, а в пасиві – 15 статей. Баланс СМП складається щоквартально і за рік в тисячах гривень з одним десятковим знаком.

Додаток до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25  
**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
**СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА**

**БАЛАНС**

на 31 грудня 2010 р.

Форма № 1-м

**1801006**

<b>АКТИВ</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок зв. періоду</b>	<b>На кінець звіт- ного періоду</b>
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Незавершене будівництво	020	48,5	48,5
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	24,0	36,4
первісна вартість	031	33,2	47,9
знос	032	(9,2)	(11,5)
Довгострокові фінансові інвестиції	040	5,0	4,0
Інші необоротні активи	070	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>080</b>	<b>77,5</b>	<b>88,9</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Виробничі запаси	100	0,3	0,7
Готова продукція	130	47,0	38,6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	65,8	76,6
первісна вартість	161	65,8	76,6
резерв сумнівних боргів	162	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	170	7,5	0,8
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	5,0	-
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	0,3	14,4
в іноземній валюті	240	-	-
Інші оборотні активи	250	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>260</b>	<b>125,9</b>	<b>131,1</b>
<b>III. Витрати майбутніх періодів</b>	<b>270</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>280</b>	<b>203,4</b>	<b>220,0</b>



Продовження

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Статутний капітал	300	50,0	50,0
Додатковий капітал	320	-	-
Резервний капітал	340	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	66,3	76,1
Неоплачений капітал	360	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>380</b>	<b>116,3</b>	<b>126,1</b>
<b>II. Забезпечення наступних витрат і цільове фінансування</b>	<b>430</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Довгострокові зобов'язання</b>	<b>480</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	500	-	27,1
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	45,6	32,7
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з бюджетом	550	4,3	10,0
зі страхування	570	8,9	2,9
з оплати праці	580	13,4	3,2
Інші поточні зобов'язання	610	14,9	18,0
<b>Усього за розділом IV</b>	<b>620</b>	<b>87,1</b>	<b>93,9</b>
<b>V. Доходи майбутніх періодів</b>	<b>630</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>640</b>	<b>203,4</b>	<b>220,0</b>

Керівник

Головний бухгалтер

(Додаток із змінами, внесеними згідно з наказом Мінфіну від 24.02.2001 р. №101)

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

За 2010 рік

Форма № 2-М Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період поперед- нього року
1	2	3	4
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	936,2	992,6
Непрямі податки та інші нарахування з доходу	020	(156,0 )	(165,4 )
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (010 - 020)	030	780,2	827,2
Інші операційні доходи	040	-	-

Продовження

1	2	3	4
Інші звичайні доходи	050	48,5	-
Надзвичайні доходи	060	-	-
Разом чисті доходи (030 + 040 + 050 + 060)	070	828,7	827,2
Збільшення (зменшення) залишків незавершеного виробництва і готової продукції	080	-	-
Матеріальні затрати	090	( 80,5 )	( 38,5 )
Витрати на оплату праці	100	( 43,1 )	( 32,7 )
Відрахування на соціальні заходи	110	( 20,2 )	( 14,5 )
Амортизація	120	( 2,1 )	( 1,9 )
Інші операційні витрати	130	( 16,0 )	( 10,9 )
у тому числі	131	( - )	( - )
	140	( 603,0 )	( 656,6 )
Інші звичайні витрати	150	( 48,5 )	( - )
Надзвичайні витрати	160	( - )	( - )
Податок на прибуток	170	( 5,5 )	( 11,4 )
Разом витрати (090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140 + 150 ± 080 + 160 + 070)	180	( 818,9 )	( 766,5 )
<b>Чистий прибуток (збиток) (070 – 180)</b>	190	9,8	60,7

Керівник

Головний бухгалтер

## 2.8. ТЕМА 9. ПОДАТКОВА ЗВІТНІСТЬ

Загальні вимоги щодо складання та подання податкової звітності в Україні регулює Закон України «Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами» від 21.12.2000 р. № 2181 (зі змінами і доповненнями). Ним визначені основні терміни та поняття, що використовуються в системі податкової звітності.

*Класифікація податків.* До загальнодержавних податків і зборів відносяться непрямі податки: податок на додану вартість, акцизний збір, мито. Прямі податки: податок на прибуток підприємства, податок з доходів фізичних осіб, податок з власників транспортних засобів, плата (податок) на землю. Спрощена система оподаткування: єдиний податок, фіксований сільськогосподарський податок, фіксований податок.

*Збори:* збір на геологорозвідувальні роботи, виконані за рахунок державного бюджету, державне мито, збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства, збір на спеціальне використання природних ресурсів, плата на спеціальне використання водних ресурсів, збір на забруднення навколишнього середовища та інші збори.

*Місцеві податки і збори:* податки – комунальний податок, податок з реклами. Збори: збір за паркування автотранспорту, збір за право використання

місцевої символіки, збір за проїзд територією прикордонних областей автотранспортом, що вирушає за кордон, збір за видачу дозволу на розміщення об'єктів торгівлі та сфери послуг, за видачу ордера на квартиру, ринковий збір, курортний збір та інші збори.

*Податок на додану вартість* – це непрямий податок, який стягується з частки вартості продукції, яка добавлена на кожній стадії виробництва та продажу.

*Податкове зобов'язання* – загальна сума податку, одержана (нарахована) платником податку в звітному (податковому) періоді згідно з базою і ставки оподаткування.

*Податковий кредит* – сума, на яку платник податку має право зменшити податкові зобов'язання звітного періоду.

Затверджено  
наказом ДПА України від 30.09.97 № 166  
(у редакції ДПА України 30.09.2003 № 466)

**ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ, грн.**

Код рядка	<b>I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>	<b>Колонка А</b>	<b>Колонка Б</b>
		Обсяги пос- тавки без урахув.ПДВ	Сума ПДВ
1	2	3	4
1	Операції, що оподатковуються за ставкою 20 %, крім операцій із ввезення імпорتنих товарів, податок на додану вартість, за які сплачується митним органам при розмитненні	150000	30000
1.1	з рядка 1 – передача товарів (робіт, послуг) у межах балансу платника для невиробничого використання, витрати на яке не відносяться до валових витрат виробництва (обігу) і не підлягають амортизації (п. 4.2 ст. 4 Закону)	-	-
1.2	з рядка 1 – ліквідація основних фондів за рішенням платника (п. 4.9 ст. 4 Закону)	-	-
2	Операції, що оподатковуються за ставкою 0 %	x	x
2.1	експортні операції	-	0
2.1.1	з рядка 2.1 – товарообмінні (бартерні) операції	-	0
2.1.2	з рядка 2.1 – експорт робіт (послуг)	-	0
2.2	інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
3	Операції, що не є об'єктом оподаткування (п. 3.2 ст. 3 Закону)	-	x
4	Операції, які звільнені від оподаткування (статті 5, 11 Закону, інші нормативно-правові акти)	-	x
5	Загальний обсяг поставки (сума значень з 1-го по 4-й рядки колонки А)	150000	x
5.1	з рядка 5 – товарообмінні (бартерні операції)	-	
5.2	з рядка 5 – загальний обсяг оподатковуваних операцій звітного періоду (р. 1 + р. 2.1 + р. 2.2 + р. 4) колонки А	150000	x
6	Ввезення (пересилання) на митну територію України протягом звітного періоду товарів, сплату ПДВ, за які було відстрочено шляхом оформлення податкового векселя (п. 11.5 ст. 11 Закону)	-	-
	Термін погашення податкового векселя (вказати дату, додати перелік)	-	-
7	Роботи (послуги), отримані від нерезидента для їх використання або споживання на митній території України, та готова продукція, виготовлена з давальницької сировини нерезидента, що реалізується на території України	-	-
8	Коригування на основі попередніх звітних періодів ( + чи -) (у разі заповнення цієї граfi обов'язковим є подання додатка 2 до декларації)	x	( + чи -)

1	2	3	4
8.1	самостійне виправлення помилки, що міститься в раніше поданій податковій декларації	х	-
8.2	нецільове використання товарів, ввезених у пільговому режимі	-	-
8.3	інші випадки (п. 4.5 ст. 4 Закону та інше)	х	-
9	<b>Усього податкових зобов'язань</b> (сума значень рядків (1 + 6 + 7 + 8 (- чи +) колонки Б)	х	30000
	<b>II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ</b>	Обсяги придбання без урах. ПДВ	Дозволений податковий кредит
10	Придбані з податком на додану вартість на митній території України товари (роботи, послуги), вартість яких включається до складу валових витрат виробництва (обігу), та основні фонди й нематеріальні активи, які підлягають амортизації:	х	х
10.1	для здійснення операцій, які підлягають оподаткуванню	120000	20000
10.2	для здійснення операцій, які не підлягають оподаткуванню (п. 3.2 ст. 3 Закону) або/та звільнені від оподаткування (статті 5,11 Закону, інші нормативно-правові акти)	-	х
11	Придбані без податку на додану вартість на митній території України товари (роботи, послуги), вартість яких включається до складу валових витрат виробництва (обігу), та основні фонди й нематеріальні активи, які підлягають амортизації:	х	х
11.1	для здійснення операцій, які підлягають оподаткуванню	-	х
11.2	для здійснення операцій, які не підлягають оподаткуванню (п. 3.2 ст. 3 Закону) або/та звільнені від оподаткування (статті 5,11 Закону, інші нормативно-правові акти)	-	х
12	Імпорттовані товари (роботи, послуги), вартість яких включається до складу валових витрат виробництва (обігу), та основні фонди й нематеріальні активи, які підлягають амортизації (для здійснення операцій, які оподатковуються за ставкою 20 % та нульовою ставкою):	х	х
12.1	ПДВ, сплачений митним органам	-	-
12.2	погашені податкові векселі, що дають право на збільшення податкового кредиту в поточному звітному періоді	-	--
12.3	звільнені від ПДВ (статті 5,11 Закону, інші нормативно-правові акти)	-	х
12.4	роботи (послуги), отримані від нерезидента	-	-
12.5	товари, о ввезені в пільговому режимі, та використані не за цільовим призначенням	-	-
13	Імпорттовані товари (роботи, послуги), вартість яких включається до складу валових витрат виробництва (обігу), та основні фонди й нематеріальні активи, які підлягають амортизації (для здійснення операцій, які не є об'єктом оподаткування та які звільнені від оподаткування):	х	х
13.1	з рядка 13 – для здійснення операцій, які не підлягають оподаткуванню (п. 3.2 ст. 3 Закону)	х	х

Продовження податкової декларації			
1	2	3	4
13.1.1	ПДВ, сплачений митним органам	-	X
13.1.2	звільнені від ПДВ (статті 5,11 Закону, інші нормативно-правові акти)	-	X
13.1.3	роботи (послуги), отримані від нерезидента	-	X
13.2	з рядка 13 – для здійснення операцій, які звільнені від оподаткування (статті 5,11 Закону, інші нормативно-правові акти):	X	X
13.2.1	ПДВ, сплачений митним органам	-	X
13.2.2	звільнені від ПДВ (статті 5,11 Закону, інші нормативно-правові акти)	-	X
13.2.3	роботи (послуги), отримані від нерезидента	-	
14	Придбані з податком на додану вартість вітчизняні та імпортовані товари (роботи, послуги), вартість яких не включається до складу валових витрат виробництва (обігу), та основні фонди й нематеріальні активи, які не підлягають амортизації:	X	X
14.1	на митній території України	-	X
14.2	ввезені (переслані) з-за меж митної території України	-	X
14.3	роботи (послуги), отримані від нерезидента	-	X
15	Придбані без податку на додану вартість вітчизняні та імпортовані товари (роботи, послуги), вартість яких не включається до складу валових витрат виробництва (обігу), та основні фонди й нематеріальні активи, які не підлягають амортизації:	X	X
15.1	на митній території України	-	X
15.2	ввезені (переслані) з-за меж митної території України	-	X
15.3	роботи (послуги), отримані від нерезидента	-	X
16	Коригування податкового кредиту за попередні звітні періоди (у разі заповнення цієї граfi є обов'язковим подання додатка 2 до декларації):	X	(- чи +)
16.1	самостійне виправлення платником помилки, що міститься в раніше поданій податковій декларації	X	-
16.2	інші випадки (п. 4.5 ст. 4 Закону та інші)	X	-
17	<b>Усього податкового кредиту</b> (сума значень ряд. (10.1 + 12.1 + 12.2 + 12.4 + 16 (- чи +) колонки Б)	X	20000
	<b>ІІІ. РОЗРАХУНКИ З БЮДЖЕТОМ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД</b>	Колонка А	Колонка Б
18	Чиста сума зобов'язань з ПДВ за поточний звітний період (рядок 9 — рядок 17):	X	X
18.1	позитивне значення (+)	0	10000
18.2	від'ємне значення (-)	0	-
19	Коригування платежів з урахуванням положень про вексельну форму оплати податку на додану вартість при ввезенні (пересиланні) товарів на митну територію України (п. 11.5 от. 11 Закону):	X	X

Продовження податкової декларації			
1	2	3	4
19.1	до зменшення (-): суми податку на додану вартість, які не підлягають включенню до складу податкових зобов'язань у поточному звітному періоді (податкові векселі, видані за поточний звітний період /рядок 6 декларації/)	0	-
19.2	до збільшення (+): суми податку на додану вартість, які підлягають включенню до складу податкових зобов'язань у поточному звітному періоді (податкові векселі, термін погашення яких припадає на поточний звітний період)	0	+
20	Сума ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету за підсумками поточного звітного періоду (позитивне значення суми рядків 18 і 19)	0	10000
21	Сума ПДВ, яка підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками поточного звітного періоду (від'ємне значення суми рядків 18 і 19)	0	-
22*	Відповідно до окремого рішення Уряду від _____ № __ отримано в звітному періоді через галузеве міністерство чи інший центральний орган виконавчої влади фінансування в рахунок централізованого повернення з Державного бюджету України відшкодувань податку на додану вартість		-
* У разі заповнення рядка 22 відшкодуванню підлягає позитивна різниця рядків 21 і 22			
	Відмітка платника про порядок здійснення відшкодування відповідно до термінів проведення відшкодування	%	сума
23	Сума бюджетного відшкодування, яка може бути відшкодована платнику протягом 30 календарних днів від дати подання цієї декларації (рядок 6 Розрахунку експортного відшкодування /додаток 1/)	100%	-
23.1	зарахування в рахунок платежів, повне або часткове:	x	x
23.1.1	з податку на додану вартість	-	x
23.1.2	інших платежів (розділ бюджетної класифікації _____ )	-	x
23.2	перерахування на рахунок в установі банку	-	x
23.3	видача казначейського чека	-	x
24	Сума бюджетного відшкодування, яка може бути відшкодована платнику протягом місяця, що настає після подання цієї декларації (рядок 6 Розрахунку бюджетного відшкодування /додаток 3/)	100%	-
24.1	зарахування в рахунок платежів, повне або часткове:	x	x
24.1.1	з податку на додану вартість	-	x
24.1.2	інших платежів (розділ бюджетної класифікації _____ )	-	x
24.2	перерахування на рахунок в установі банку	-	x
24.3	видача казначейського чека	-	x

Продовження податкової декларації			
1	2	3	4
25	Залишок суми ПДВ, що підлягає відшкодуванню після погашення податкових зобов'язань платника протягом 3 <sup>х</sup> наступ. звіт. періодів (різниця рядків (21 - 22 - 23 - 24) кол. Б)	100%	-
25.1	зарахування в рахунок платежів, повне або часткове:	х	х
25.1.1	з податку на додану вартість	-	х
25.1.2	інших платежів (розділ бюджетної класифікації )	-	х
25.2	перерахування на рахунок в установі банку	-	х
25.3	видача казначейського чека	-	х
26	Сума штрафів та пені, самостійно нарахованих платником (рядок 26.1 + рядок 26.2)	х	-
26.1	сума штрафу, нарахована платником самостійно у зв'язку з виправленням помилки	х	-
26.1.1	загальна сума помилки (рядок 8.1 —рядок 16.1):	х	х
26.1.2	позитивне значення (+)	х	-
26.1.3	від'ємне значення (-)	х	-
26.2	пеня за операції, указані в рядку 8.2 (розрахунок додається)	х	-

Керівник

\_\_\_\_\_  
(підпис)\_\_\_\_\_  
(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(підпис)\_\_\_\_\_  
(ініціали та прізвище)



Наприклад. Книга обліку продаж 20340033067219/1201401001 – платником податку на додану вартість з поставки послуг в звітному (податковому) періоді нарахована загальна сума 150000 грн., згідно з ставкою оподаткування 20% складає 30000 грн. ПДВ.

Книга обліку придбання 20340033067219/1201301001 – згідно з реалізаційною накладною підприємством було закуплено товару на суму 120000 грн., у тому числі 20000 складає ПДВ (при наявності податкової накладної). Завдання: заповнити податкову декларацію з податку на додану вартість.

Задача для самостійного вирішення.

Обсяги поставки за звітний (податковий) період складають 40000 грн., сума ПДВ складає 8000 грн., коригування на основі попередніх звітних періодів складає 2000 грн. Закуплений товар згідно накладної № 01178145 складає на суму 9294,42 грн., у тому числі ПДВ 1549,07 грн., накладної № 03009 на суму 1210,92 грн., у тому числі ПДВ 201,82 грн., накладної № 231544 на суму 3471,52 грн., у тому числі ПДВ 578,59 грн., накладної № 000152 на суму 2510,05 грн., у тому числі ПДВ 418,34 грн., накладної № 0412/089 на суму 6256,76 грн., у тому числі ПДВ 1042,79 грн., накладної № 002591 на суму 6670,63 грн., у тому числі ПДВ 1111,77 грн., накладної № 15-1311 на суму 9357,83 грн., у тому числі ПДВ 1559,64 грн.

Завдання: заповнити податкову декларацію з податку на додану вартість та провести розрахунки з бюджетом за звітний період.

## СПИСОК ДЖЕРЕЛ

### *Основна:*

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р. (зі зм. і доп.).
2. Хомин П. Я. Звітність підприємств: Навч. посібник / П.Я.Хомин; Г.П.Журавель. – К.:ВД «Професіонал», 2006. – 656 с.
3. Бутинець Ф.Ф., Остап'юк Н.А. Звітність підприємств: Навч. посібник. – Житомир: ЖДТУ, 2006. – 426 с.
4. Ткаченко Н.М. Бухгалтерский финансовый учет, налогообложение и отчетность/ Ткаченко Надежда Марковна. – К.: Алетра, 2008. – 1079 с.

### *Додаткова:*

1. Национальные положения (стандарты) бухгалтерского учета О. Попова Х. : Курсор, 2000. – 102 с.
2. Бухгалтерський облік: Нормативна база / Уклад. С. Ільяшенко. – Х.: Фактор, 2001. – 264 с.
3. 25 Положень (стандартів) бухгалтерського обліку О.А. Кравченко // К.: КНТ, 2002, 96 с.
4. Сопко В.В. Бухгалтерський облік // К.: КНЕУ, 2000. – 578 с.
5. Завгородний В.П. Бухгалтерский учет в Украине (с использ. нац. стандартов): Учеб. пособие для студентов вузов. – 5-е изд., доп. и перераб. – К.: А.С.К., 2001. – 848 с.
6. Добровський В.М. Звітність підприємств: Навч. метод. посібник для самост. вивч. диск. – К.: КНЕУ, 2001. – 195 с.
7. Горицкая Н.Г. Новый бухгалтерский учет // К.: «Техника» 2000, 256 с.
8. Словарь бухгалтерских терминов Джоэл Дж. Сигел М.: Инфра - М, 2001, 408 с.
9. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів./ За редакцією Ф.Ф.Бутинця. – 4-е вид., доп. і перероб. – Житомир. ПП «Рута», 2002. – 688 с.
10. Трохименко Л.М. Бухгалтерський облік: Навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц.: У 4-х ч. – Методичні рекомендації до вивчення першого блоку «Теоретичні основи бухгалтерського обліку». – К.: КНЕУ, 2002. – 344 с.
11. Чебанова Н.В., Василенко Ю.А. Бухгалтерський фінансовий облік// Посібник. - К.: Видавничий центр «Академія» - 2002. с. 556 – 662.
12. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета по НСБУ.- Х.: Фактор, 1999. – 152 с.

# НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

Методичні вказівки  
до проведення практичних занять з дисципліни

## «ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА»

(для студентів 5 курсу заочної форми навчання освітньо-кваліфікаційного рівня  
«спеціаліст» спеціальності 7.050106 (7.03050901) «Облік і аудит»  
і слухачів другої вищої освіти).

Укладач: **КОСЯК АНТОНІНА ПЕТРІВНА**

Відповідальний за випуск *Т. А. Пушкар*  
Редактор *З. І. Зайцева*  
Комп'ютерне верстання *А. П. Косяк*

План 2010, поз. 476 М

---

Підп. до друку 09.11.2010  
Друк на ризографі.  
Зам.№

Формат 60x84 1/16  
Ум. друк. арк. 2,1  
Тираж 100 пр.

Видавець і виготовлювач:  
Харківська національна академія міського господарства,  
вул. Революції, 12, Харків, 61002  
Електронна адреса: [rectorat@ksame.kharkov.ua](mailto:rectorat@ksame.kharkov.ua)  
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи:  
ДК №731 від 19.12.2001