

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
МІСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА імені О. М. БЕКЕТОВА

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ

до практичних занять, самостійної роботи

та виконання курсової роботи

з навчальної дисципліни

“ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ”

*(для студентів 4–5 курсів денної і заочної форм навчання
спеціальності 071 – Облік і оподаткування)*

Харків
ХНУМГ ім. О. М. Бекетова
2019

Методичні рекомендації до практичних занять, самостійної роботи та виконання курсової роботи з навчальної дисципліни “Звітність підприємств” (для студентів 4–5 курсів денної і заочної форм навчання спеціальності 071 – Облік і оподаткування) / Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О.М. Бекетова ; уклад. Н. І. Гордієнко. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2019. – 84 с.

Укладач: канд. екон. наук , проф. **Н. І. Гордієнко**

Рецензенти:

Т. В. Момот, доктор економічних наук, професор Харківського національного університету міського господарства імені О. М. Бекетова;

О. В. Харламова, доктор економічних наук, професор Харківського національного університету міського господарства імені О. М. Бекетова.

*Рекомендовано кафедрою фінансово-економічної безпеки, обліку і аудиту,
протокол № 7 від 30.11.2016.*

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
1 МЕТА ТА ЗМІСТ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ.....	5
2 ПРАКТИЧНІ ЗАНЯТТЯ ТА ЗАВДАННЯ ЗА ТЕМАМИ.....	6
2.1 Основа побудови і загальні вимоги до фінансової звітності підприємств.....	6
2.2 Баланс підприємства.....	7
2.3 Звіт про фінансові результати.....	17
2.4 Звіт про рух грошових коштів.....	24
2.5 Звіт про власний капітал.....	27
2.6 Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах.....	33
2.7 Зведена і консолідована фінансова звітність.....	44
2.8 Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва.....	47
2.9 Податкова звітність.....	51
2.10 Статистична та спеціальна звітність.....	59
3 ТЕМАТИКА ТА МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ.....	67
4 ПОНЯТТЯ ТА ТЕРМІНИ.....	72
СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	84

ВСТУП

«Звітність підприємств» — одна зі спеціальних прикладних дисциплін у підготовці бакалаврів. Її вивчають студенти, які оволоділи знаннями з таких дисциплін, як «Бухгалтерський облік», «Фінансовий облік», «Управлінський облік», тощо. Вона, у свою чергу, є основою для вивчення дисциплін: «Економічний аналіз», «Аудит фінансової звітності». Заємозв'язок зазначених дисциплін дає змогу студентам закріпити вже здобуті знання й поглибити свою професійну підготовку як майбутніх фахівців з обліку і аудиту.

Мета курсу — вивчити склад, структуру, зміст та порядок складання й подання фінансової, податкової та статистичної звітності підприємств. Особлива увага приділяється фінансовій звітності, яка є основою створення системи розкриття інформації про результати роботи підприємств України для зовнішніх користувачів.

Завдання курсу

У результаті вивчення дисципліни студенти повинні *знати*:

основні законодавчі та нормативні документи, що регламентують порядок складання та подання звітності підприємствами;

зміст, структуру і порядок складання всіх форм звітності, які подає підприємство певним користувачам;

розуміти економічну сутність показників звітності, їх місце і роль в оцінці діяльності підприємства;

уміти:

готувати необхідну для складання звітності інформацію;

заповнювати форми звітності;

забезпечувати достовірність даних у звітності та використовувати їх для прийняття відповідних управлінських рішень.

1 МЕТА ТА ЗМІСТ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

Практичне заняття є однією із форм навчального заняття, на якому викладач організовує детальний розгляд студентами окремих теоретичних положень навчальної дисципліни та формує вміння і навички їх практичного застосування завдяки індивідуальному виконанню студентом відповідно сформульованих завдань. Основна мета практичного заняття полягає в розширенні, поглибленні та деталізації теоретичних знань, отриманих студентами на лекціях, в процесі самостійної роботи і спрямувати їх на підвищення рівня засвоєння навчального матеріалу, прищеплення вмінь і навичок, розвиток наукового мислення та усного мовлення студентів.

Практичне заняття включає проведення попереднього контролю знань, вмінь і навичок студентів, постановку загальної проблеми викладачем та її обговорення за участю студентів, розв'язування задач з їх обговоренням, розв'язування контрольних задач, їх перевірку, оцінювання.

Оцінки, отримані студентом за окремі практичні заняття враховуються при виставленні поточної модульної оцінки з цієї навчальної дисципліни.

Таблиця 1 – Перелік тем практичних занять (заочна форма навчання)

№ п/п	Теми практичних занять
1	2
1	Загальні положення Національного Стандарту бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Форма 1 Баланс підприємства.
2	Загальні положення Національного Стандарту бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Форма 2 «Звіт про фінансові результати», Форма 3 «Звіт про рух грошових коштів».
3	Загальні положення Національного Стандарту бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Форма 4 «Звіт про власний капітал». Загальні положення Стандарту бухгалтерського обліку «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах».
4	Склад податкової та статистичної звітності, правила та періодичність її подання.

2 ПРАКТИЧНІ ЗАНЯТТЯ ТА ЗАВДАННЯ ЗА ТЕМАМИ

2.1 Основа побудови і загальні вимоги до фінансової звітності підприємств

Питання для розгляду

1. Мета і завдання звітності. Склад і структура звітності: фінансова, податкова, статистична та спеціальна.
2. Вимоги національних стандартів до складу та елементів фінансової звітності. Якісні характеристики фінансової звітності.
3. Принципи підготовки фінансової звітності. Розкриття інформації у фінансовій звітності. Засоби забезпечення достовірності звітних даних.
4. Принципи побудови форм звітності. Підготовка облікових даних для складання звітності.
5. Загальні положення щодо порядку заповнення звітних форм. Порядок подання та оприлюднення звітності підприємств.

Тести і завдання

1. До складу якісних характеристик фінансової звітності не належить:
 - а. Доходність.
 - б. Обачність.
 - в. Доречність.
 - г. Зіставність.
2. За яким принципом підприємство складає фінансову звітність?
 - а. Періодичності.
 - б. Автономності.
 - в. Послідовності.
 - г. Усі наведені вище.
3. Відображення у балансі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів є дотримання принципу:
 - а. Послідовності.
 - б. Обачності.
 - в. Повного висвітлення.
 - г. Превалювання сутності над формою.

4. Якого принципу підготовки фінансової звітності дотримується підприємство, розкриваючи у примітках до фінансових звітів події після дати балансу?

- а. Історичної собівартості.
- б. Співвідношення витрат і вигод.
- в. Періодичності.
- г. Повного висвітлення.

5. Якому принципу підготовки фінансової звітності відповідає вимога П(с)БО 9 відобразити запаси у балансі за нижчою з оцінок — собівартістю чи чистою вартістю реалізації?

- а. Нарахування.
- б. Безперервності діяльності.
- в. обачності.
- г. Зрозумілості.

5. За яким принципом підготовки фінансової звітності оцінка активів у балансі здійснюється переважно на підставі витрат на їх придбання або виробництво?

- а. Нарахування і відповідальності доходів і витрат.
- б. Історичної (фактичної) собівартості.
- в. Превалювання змісту над формою.
- г. Обачності.

2.2 Баланс підприємства

Питання для розгляду

1. Загальні положення Національного стандарту бухгалтерського обліку «Загальні вимоги до фінансової звітності» які стосуються Форми 1 «Баланс».

2. Принципи побудови та структурування балансу. Аналітичні можливості балансу. Побудова і зміст чинної форми балансу.

3. Визнання статей балансу. Характеристика розділів і статей балансу. Загальні принципи оцінки статей балансу. Узгодженість плану рахунків зі статтями активу і пасиву балансу.

4. Особливості оцінки та відображення в балансі необоротних і оборотних активів, власного капіталу, довгострокових і поточних зобов'язань.

5. Загальна характеристика пасиву балансу. Підготовка облікових даних для складання балансу, методика і техніка заповнення форми балансу.

Тести і завдання

Активи

1. Правило нижчої оцінки на дату балансу може застосовуватись до:

- а. загальних запасів;
- б. окремих найменувань запасів і групи запасів;
- в. окремих найменувань запасів або однорідної групи запасів;
- г. усіх перелічених вище пунктів.

2. Відображення дебіторської заборгованості у балансі підприємства за чистою вартістю реалізації відповідає такій якійсній характеристиці фінансової звітності:

- а. обачності;
- б. достовірності;
- в. суттєвості;
- г. нейтральності.

3. Створення резерву сумнівних боргів призводить до таких змін за статтями фінансових звітів:

- а. зменшення дебіторської заборгованості і резерву сумнівних боргів.
- б. зменшення дебіторської заборгованості та збільшення резерву сумнівних боргів.
- в. збільшення резерву сумнівних боргів та зменшення прибутку від вкладення капіталу.

4. У балансі підприємства на 31.12.2011 р. за статтею «Інший додатковий капітал» відображено дооцінку основних засобів у сумі 15000 грн. Якщо на 31.12 2011 р. переоцінка основних засобів зменшила їхню балансову вартість на 16000 грн, то власний капітал на цю дату:

- а. зменшиться на 16000 грн;
- б. зменшиться на 15000 грн;
- в. зменшиться на 1000 грн;
- г. не зміниться.

5. Залишок за статтею балансу «Резерв сумнівних боргів» на кінець звітного періоду зріс, а валова сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги зменшилась. Унаслідок цього:

- а. зменшилась балансова вартість цієї дебіторської заборгованості;
- б. збільшився власний капітал за рахунок збільшення резервів;
- в. збільшилась балансова вартість оборотних активів;
- г. чиста реалізаційна вартість цієї дебіторської заборгованості не змінилась.

6. Залишок за статтею балансу «Резерв сумнівних боргів» на кінець

звітнього періоду зріс, а первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги не змінилася. Унаслідок цього:

- а. за рахунок збільшення резервів збільшився пасив балансу;*
- б. чиста реалізаційна вартість цієї дебіторської заборгованості не змінилася;*
- в. чиста реалізаційна вартість цієї дебіторської заборгованості зменшилася;*
- г. чиста реалізаційна вартість цієї дебіторської заборгованості збільшилася.*

7. Під час річної інвентаризації активів і зобов'язань підприємства були виявлені розбіжності в обліку поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Яким чином сума цієї заборгованості буде відображатися у балансі, якщо до дати балансу розбіжність не була врегульована з дебітором?

- а. як резерв сумнівних боргів;*
- б. за даними бухгалтерського обліку підприємства;*
- в. за даними бухгалтерського обліку дебітора;*
- г. буде списана з балансу.*

8. Підприємство у листопаді 2001 р. отримало аванс від замовника за продукцію, що буде вироблена і відвантажена протягом 1 півріччя 2002 р. Яким чином ця операція буде відбита у фінансовій звітності за 2001 рік?

- а. як витрати майбутніх періодів у балансі;*
- б. як надходження грошових коштів від фінансової діяльності у Звіті про рух грошових коштів;*
- в. як поточні зобов'язання у балансі;*
- г. буде розкрита у примітках як така, що не має відношення до звітнього періоду.*

9. За якою статтею балансу відображаються отримані підприємством аванси від покупців?

- а. Доходів майбутніх періодів.*
- б. Витрат майбутніх періодів.*
- в. Поточних зобов'язань.*
- г. Дебіторської заборгованості.*

10. За якою оцінкою відображаються в балансі довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки?

- а. номінальною вартістю;*
- б. чистою вартістю реалізації;*
- в. теперішньою вартістю;*
- г. сумою погашення.*

11. 31 липня підприємством був виданий постачальнику 10%-й вексель номінальною вартістю 200 000 грн. строком на 1 рік. 31 грудня в Балансі слід

відобразити зобов'язання за нарахованими відсотками в сумі:

- а. 20000 грн;
- б. 10000 грн;
- в. 8335 грн;
- г. 0 грн.

12. Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на початок звітного року становив 20 тис. грн. Чистий рух грошових коштів за рік становив:

- від операційної діяльності (600 тис. грн);
- від інвестиційної діяльності (200 тис. грн);
- від фінансової діяльності (300 тис. грн)

Збитки від курсових різниць, що виникли внаслідок перерахунку залишку коштів у іноземній валюті на кінець звітного року дорівнюють 6 тис. грн. Визначити залишок грошових коштів та їх еквівалентів на кінець звітного року:

- а. 720 тис. грн;
- б. 714 тис. грн;
- в. 700 тис. грн;
- г. 814 тис. грн.

13. Підприємство придбало виробниче обладнання ціною 425 000 грн, сплатило витрати на його доставку 12000 грн, витратило 11000 грн на монтаж, перевірку придатності та підготовку до експлуатації. Яку суму визнає підприємство в обліку як собівартість цього обладнання?

- а. 448 000 грн;
- б. 437 000 грн;
- в. 436 000 грн;
- г. 425 000 грн.

14. Підприємство придбало програмне забезпечення 02.01.2011 р. за 25000 грн, оцінило строк його корисного використання у 5 років, а ліквідаційну вартість як 0 грн. Для нарахування амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійної амортизації, а балансова вартість визначається за Пс)БО 8. Якою буде балансова вартість програмного забезпечення на 31.12.2011 р. ?

- а. 15 000 грн;
- б. 20 000 грн;
- в. 25 000 грн;
- г. 22 500 грн.

15. На 31 грудня 2015 р. підприємство мало такі залишки рахунках у банку:

- поточний рахунок основний — 17 800 грн;
- поточний рахунок додатковий — 5000 грн;
- валютний рахунок — 2000 дол. США (курс 1 дол = 5,45 грн.), а також 120-денний депозитний сертифікат строком погашення 20.03.2016 р. на суму

10000 грн:

Визначити, яку суму грошових коштів та їх еквівалентів відобразить підприємство в балансі на 31 грудня 2016 р.:

- а. 34800 грн;
- б. 33600 грн;
- в. 24800 грн;
- г. 23800 грн.

16. При складанні фінансової звітності курсова різниця нараховується на:

- а. усі статті балансу;
- б. усі активи та зобов'язання, які виникли в результаті зовнішньоекономічної діяльності;
- в. монетарні статті та зобов'язання.

17. Чи може бути визначений активом депозитний сертифікат, придбаний у банку 3 роки тому, якщо на дату балансу банк збанкрутував? Сертифікат придбано за 250 тис. грн, а за період володіння ним отримано 125 тис. грн відсотків:

- а. Може.
- б. Не може.

18. Первісна вартість верстата на 31.12.2015 р. становить 430000 грн, знос — 160 тис. грн. Справедлива вартість цього об'єкта на 31.12.2015 р. становить 200 000 грн. Вказати, чи підлягає переоцінці на дату балансу цей інвентарний об'єкт:

- а. не підлягає;
- б. підлягає;
- в. підлягає за умови наявності активного ринку.

19. 31.12.2012 р. ВАТ придбало за 240 000 грн обладнання, амортизацію якого нараховувало прямолінійним методом, виходячи з 6 років строку корисного використання та нульової ліквідаційної вартості. 1 січня 2015 р. керівництво ВАТ переглянуло цей строк з 6 до 4 років. Указати, яку суму зносу буде відображено у балансі ВАТ на 31 грудня 2015 р., якщо ліквідаційна вартість обладнання залишилась нульовою і метод нарахування амортизації не змінився:

- а. 80000 грн;
- б. 40000 грн;
- в. 160 000 грн;
- г. 120 000 грн.

20. Поточні фінансові інвестиції відображаються в балансі за справедливою вартістю:

- а. для кожної інвестиції окремо;
- б. для всього інвестиційного портфеля;

в. для інвестицій, згрупованих за строком придбання.

21. Сума зменшення балансової вартості поточних фінансових інвестицій відображається у складі:

- а. втрат від участі в капіталі;
- б. інших витрат звичайної діяльності;
- в. інших операційних витрат;
- г. витрат від надзвичайної діяльності.

22. Резерв сумнівних боргів для дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги нараховується:

- а. на кінець звітного періоду;
- б. на початок звітного періоду;
- в. у міру необхідності в разі виявлення безнадійних боргів.

Пасиви

1. 31 липня підприємством був виданий постачальнику 10%-й вексель номінальною вартістю 200 000 грн. строком на 1 рік. 31 грудня в Балансі слід відобразити зобов'язання за нарахованими відсотками в сумі:

- а. 20000 грн.
- б. 10000 грн.
- в. 8335 грн.
- г. 0 грн.

2. Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на початок звітного року становив 20 тис. грн. Чистий рух грошових коштів за рік становив:

- від операційної діяльності (200 тис. грн.);
- від інвестиційної діяльності — (200 тис. грн.);
- від фінансової діяльності—300 тис. грн.

Збитки від курсових різниць, які виникли внаслідок перерахунку залишку коштів в іноземній валюті на кінець звітного року дорівнюють 6 тис. грн.

Визначити залишок грошових коштів та їх еквівалентів на кінець звітного року:

- а. 720 тис. грн.
- б. 714 тис. грн.
- в. 700 тис. грн.
- г. 814 тис. грн.

3. Підприємство придбало виробниче обладнання за ціною 425 000 грн., сплатило витрати на його доставку 12000 грн., витратило 11000 грн. на монтаж, перевірку придатності та підготовку до експлуатації. Яку суму визнає підприємство в обліку як собівартість цього обладнання?

- а. 448 000 грн.
- б. 437 000 грн.
- в. 436 000 грн.

г. 425 000 грн.

4. Підприємство придбало програмне забезпечення 2.01.2014р. за 25000 грн., оцінило строк його корисного використання у 5 років, а ліквідаційну вартість як 0 грн. Для нарахування амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійної амортизації. Якою буде балансова вартість програмного забезпечення на 31.12.2014 р. ?

- а. 15 000 грн.
- б. 20 000 грн.
- в. 25 000 грн.
- г. 22 500 грн.

5. На 31 грудня 2014р. підприємство мало такі залишки рахунках у банку:

- поточний рахунок основний — 17 800 грн.;
- поточний рахунок додатковий — 5000 грн.;
- валютний рахунок — 2000 дол. США (курс 1 дол = 5,45 грн.)

Визначити, яку суму грошових коштів та їх еквівалентів відобразить підприємство в балансі на 31 грудня 2014 р.:

- а. 34800 грн.
- б. 33700 грн.
- в. 24800 грн.
- г. 23800 грн.

6. 31.12.2008р. ВАТ придбало за 240 000 грн. обладнання, амортизацію якого нараховувало прямолінійним методом, виходячи з 6 років строку корисного використання та нульової ліквідаційної вартості. 1 січня 2010 р. керівництво ВАТ переглянуло цей строк з 6 до 4 років. Указати, яку суму зносу буде відображено у балансі ВАТ на 31 грудня 2010 р., якщо ліквідаційна вартість обладнання залишилась нульовою і метод нарахування амортизації не змінився:

- а. 80000 грн.
- б. 40000 грн.
- в. 160 000 грн.
- г. 120 000 грн.

7. Резерв сумнівних боргів для дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги нараховується:

- а. на кінець звітного періоду.
- б. на початок звітного періоду.
- в. у міру необхідності в разі виявлення безнадійних боргів.
- г. нема правильної відповіді.

8. У балансі підприємства на 31.12.2011 р. за статтею «Капітал у дооцінках» відображено дооцінку основних засобів у сумі 15000 грн. Якщо на 31.12 2011 р. переоцінка основних засобів зменшила їхню балансову вартість на 16000 грн., то власний капітал на цю дату:

- а. зменшиться на 16000 грн.
- б. зменшиться на 15000 грн.
- в. зменшиться на 1000 грн.
- г. не зміниться.

9. Як зміниться підсумок балансу в результаті наступної господарської операції? Отримано гроші в касу з поточного рахунку в сумі 30,0 тис. грн.

Первісний підсумок балансу – 700,0 тис. грн. На початковому рахунку в банку знаходиться 100,0 тис. грн., у касі знаходиться 300 грн.

- а. підсумок балансу збільшиться на 30,0 тис. грн.
- б. підсумок балансу зменшиться на 30,0 тис. грн.
- в. підсумок балансу не зміниться
- г. підсумок балансу збільшиться на 60 тис. грн.

10. Як зміниться підсумок балансу в результаті наступної господарської операції?

Підприємство отримало безоплатно від вищестоящої організації верстат вартістю 10,0 тис. грн.

Первісний підсумок балансу – 700,0 тис. грн. первісна вартість основних засобів 450,0 тис. грн., а загальна сума статутного капіталу складала 610 тис. грн.

- а. підсумок балансу залишиться незмінний.
- б. підсумок балансу збільшиться на 10,0 тис. грн.
- в. підсумок збільшиться на 20,0 тис. грн.
- г. немає правильної відповіді.

11. Анулювання акцій, викуплених в акціонерів.

- а. збільшує статутний капітал;
- б. зменшує статутний капітал.
- в. збільшує додатково вкладений капітал;
- г. зменшує інший додатковий капітал.

12. Зменшення номінальної вартості акцій.

- а. збільшує статутний капітал;
- б. зменшує статутний капітал.
- в. збільшує додатковий капітал.
- г. зменшує капітал у дооцінках.

13. Яка основна характеристика балансу?

- а. $A+П$
- б. $A=З+ВК$
- в. $A=З$
- г. $A=ВК$

14. Що собою уявляє узагальнені, згруповані по економічним змістом і відображені у грошовій формі засоби за їх видами і джерелами на визначену дату?

- а. калькуляцію.
- б. рахунки і подвійний запис.
- в. бухгалтерський баланс.
- г. документацію.

15. Як зміниться підсумок балансу в результаті наступної господарської операції?

Частина нерозподіленого прибутку – 8 тис. грн. приєднується до статутного капіталу (у частині збільшення оборотних засобів підприємства). Первісний підсумок балансу – 700,0 тис. грн. Статутний капітал складає 600,0 тис. грн. Нерозподілений прибуток 50,0 тис. грн.

- а. підсумок балансу збільшиться на 8 тис. грн.
- б. підсумок балансу не зміниться.
- в. підсумок балансу зменшиться на 8 тис. грн.
- г. підсумок балансу зменшиться на 16 тис. грн.

Завдання 2.1

Скласти баланс ПАТ станом на 31.12.20__ р. на підставі господарських операцій за грудень 20__ р.:

1. Зареєстровано ПАТ і оголошена відкрита підписка на акції. Статутний капітал ПАТ зареєстрований в сумі 96 500 грн, у складі якого:

- прості акції 175 00 шт. x 5,00 грн;
- привілейовані акції 12 00 шт. x 7,50 грн.

2. Засновники внесли до статутного капіталу ПАТ:

- акції іншого підприємства 2500 грн;
- матеріали 8000 грн;
- грошові кошти 14500 грн,

в тому числі:

на поточний рахунок 14000 грн;

в касу 500 грн в обмін на 38 00 простих і 8 00 привілейованих акцій.

3. На поточний рахунок надійшли кошти від продажу:

- простих акцій 12 50 шт. x 6,00 грн;
- привілейованих акцій 4 00 шт. x 10,00 грн.

Завдання 2.2

Скласти баланс ПАТ станом на 31.12.2015 р. та 31.12.2016 р.

Залишки на рахунках підприємства станом на 31.12.2015 р. були такими (табл.1)

Таблиця 1 – Залишки на рахунках підприємства

Назва рахунків	Сума, тис. грн
Каса в національній валюті	571
Поточні рахунки в національній валюті	57300
Розрахунки з вітчизняними покупцями	3800
Товари на складі	2154
Вилучені акції	4500
Розрахунки з вітчизняними постачальниками	10725
Резерв сумнівних боргів	140
Розрахунки з працівниками з оплати праці	825
Основні засоби	58575
Статутний капітал	76200
Емісійний дохід	11300
Інший додатковий капітал	9035
Дохід від реалізації товарів (з вирахуванням ПДВ)	44100
Собівартість реалізованих товарів	21200
Витрати на збут	11925
Адміністративні витрати	2800
Знос основних засобів	10500
Розрахунки з податку на прибуток	?
Витрати з податку на прибуток	?
Нерозподілений прибуток	?

Протягом 2016 року у ПАТ:

- ✓ Реалізовано товарів на суму 54600 тис. грн (у т.ч. ПДВ -20%)
- ✓ Собівартість реалізованих товарів - 13498 тис.грн.
- ✓ Придбано товарів на суму 12200 тис. грн.
- ✓ Нараховані витрати:

на управління - 3200 тис. грн;

на збут - 18240 тис. грн;

інші операційні – 200 тис. грн.

- ✓ Повторно випущено в обіг вилучені акції на 4500 тис. грн.
- ✓ Створило резерв сумнівних боргів у розмірі 200 тис. грн.
- ✓ Нарахована амортизація на об'єкт адміністративного призначення в сумі 500 тис. грн.
- ✓ Проведена інвентаризація товарних запасів і виявлено, що на кінець звітнього періоду їх собівартість склала 854 тис. грн.
- ✓ Оголошено дивіденди на випущені акції у розмірі 2000 тис. грн.

У результаті здійснення операцій з партнерами кредиторська заборгованість зросла на 2250 тис.грн, а поточна дебіторська – на 1260 тис. грн.

2.3 Звіт про фінансові результати

Питання для розгляду

1. Загальні положення Національного стандарту бухгалтерського обліку «Загальні вимоги до фінансової звітності» стосовно Форми 2 «Звіт про фінансові результати». Структура і зміст звіту.
2. Принципи визнання доходів і витрат. Класифікація доходів і витрат у звіті про фінансові результати. Джерела даних для складання звіту.
3. Визначення показника виручки (доходу) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) залежно від виду діяльності. Порядок визначення показників податку на додану вартість, суми акцизних зборів та інших відрахувань з доходу.
4. Визначення собівартості реалізованої продукції та узгодження знайдених показників з даними відповідних декларацій і розрахунків. Розрахунок валового прибутку (збитку).
5. Визначення фінансових результатів від операційної діяльності. Розрахунок фінансових результатів від операційної діяльності. Визначення чистого прибутку (збитку) підприємства.
6. Склад і структура сукупного доходу. Склад і структура елементів операційних витрат. Показники прибутковості акцій і порядок їх розрахунку.
7. Удосконалення інформаційної бази для складання звіту про фінансові результати. Аналітичні можливості звіту про фінансові результати та їх використання. Узгодженість статей (показників) звіту про фінансові результати з новим планом рахунків.

Тести та завдання

І. У процесі заповнення Звіту про фінансові результати необхідно визначити валовий прибуток (збиток), виходячи з наступних даних: дохід від реалізації товарів становить 600 тис. грн., у тому числі 100 тис. ПДВ, собівартість реалізованих товарів — 300 тис. грн.:

- а. Прибуток — 300 000 тис. грн.
- б. Прибуток — 600 000 тис. грн.

- в. Прибуток — 200 000 тис. грн.
- г. Прибуток — 500 000 тис. грн.

2. На основі наведеного далі переліку необхідно здійснити класифікацію доходів підприємства і визначити суму іншого операційного доходу:

- дохід від реалізації готової продукції — 200 000 грн.;
 - дохід від реалізації основних засобів — 50000 грн.;
 - дохід від реалізації іноземної валюти — 30000 грн.;
 - дохід від не операційної курсової різниці — 5000 грн.;
 - дохід від списання кредиторської заборгованості — 6000 грн.;
 - одержані штрафи за невиконання умов договору — 4000 грн.;
 - дохід від реалізації МШП — 2000 грн.;
 - дохід від безоплатно одержаних необоротних активів — 30000 грн.;
- а. 242 000 грн.
 - б. 92000 грн.
 - в. 42000 грн.
 - г. 272 000 грн.

3. В процесі заповнення Звіту про фінансові результати необхідно визначити результат від реалізації товарів, виходячи з того, що за звітний період було реалізовано товарів на суму 48000 грн., у тому числі ПДВ 8000 грн. (при придбанні цього товару було сплачено 36000 грн., у тому числі ПДВ — 6000 грн.). Крім того, були реалізовані основні засоби на суму 72000 грн., у тому числі ПДВ — 12000 грн. (первісна вартість реалізованих об'єктів 160000 грн., сума нарахованого зносу — 20000 грн.):

- а. Прибуток — 30000 грн.;
- б. Прибуток — 10000 грн.;
- в. Прибуток — 40000 грн.;
- г. Збиток — 80000 грн.

4. 01.01.2014 р. підприємством сплачено 2400 грн. за передплату періодичної преси на наступний рік. Витрати за I квартал 2014 р. будуть відображені у звіті про фінансові результати таким чином:

- а. 2400 грн. — адміністративні витрати;
- б. 600 грн. — адміністративні витрати;
- в. 2400 грн. — інші операційні витрати;
- г. 600 грн. — інші операційні витрати.

5. Прибуток підприємства від звичайної діяльності до оподаткування становить 5000 тис. грн., амортизація у звітному періоді — 800 тис. грн., зменшення забезпечень — 90 тис. грн., збиток від нереалізованих курсових різниць — 20 тис. грн., прибуток від операційної діяльності — 150 тис. грн. Визначити прибуток (збиток) від операційної діяльності до зміни в частині оборотних активах:

- а. 5670 тис. грн.;

- б. 5730 тис. грн.;
- в. 5580 тис. грн..
- г. 5820 тис. грн.

6. Прибуток до оподаткування за даними Декларації про прибуток підприємства становить 400 тис. грн., що перевищує прибуток, розрахований за даними звіту про фінансові результати на 100 тис. грн., з яких 80 тис. грн. — тимчасові різниці. Яка з наведених нижче сум буде відображена у звіті про фінансові результати (при ставці податку на прибуток — 30%)?

- а. Відстрочений податковий актив — 24 тис. грн.
- б. Відстрочене податкове зобов'язання — 30 тис. грн.
- в. Податок на прибуток від звичайної діяльності — 96 тис. грн.
- г. Податок на прибуток від діяльності — 90 тис. грн.

7. У статті «Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію» відображається показник, що розраховується:

- а. Діленням скоригованого чистого прибутку (збитку) на середньорічну кількість простих акцій в обігу;
- б. Діленням скоригованого чистого прибутку (збитку) на скориговану середньорічну кількість простих акцій на початок звітної періоду;
- в. Діленням скоригованого чистого прибутку (збитку) на скориговану середньорічну кількість простих акцій на кінець звітної періоду;
- г. Діленням скоригованого чистого прибутку (збитку) на скориговану середньорічну кількість простих акцій в обігу.

8. Інформація про запаси підприємства:

Запаси на початок періоду дорівнювали - 90 000 грн.

Придбання за звітний період - 124 000 грн.

Списання застарілих товарів за звітний період - 34 000 грн.

Запаси товарів на кінець звітної періоду - 30 000 грн.

Яку суму повинне відобразити підприємство в звіті про фінансові результати за звітний період як собівартість реалізованої продукції?

- а. 150 000 грн;
- б. 218 000 грн;
- в. 184 000 грн.

9. Семінар з МСБО має відбутися 15 березня 2013 року, але учасники внесли оплату до 31.12.2012 р. Яким чином буде визнаний дохід від отримання оплати у звіті про фінансові результати за 2012 р.?

- а. у сумі отриманої виручки;
- б. не буде визнаний у звіті про фінансові результати за 2012 р.;
- в. як доходи від надзвичайних подій.

10. *Нарахована протягом звітнього року амортизація основних засобів, придбаних за рахунок коштів цільового фінансування, у звіті про фінансові результати буде відображена у складі:*

- а. інших доходів операційної діяльності;
- б. емісійного доходу;
- в. інших фінансових доходів.

11. *ПАТ здійснило операцію обміну подібних основних засобів, сплативши також певну суму грошових коштів. Що буде відображено внаслідок цієї операції в звіті про фінансові результати?*

- а. прибуток у сумі грошових коштів;
- б. нічого, оскільки це обмін подібних активів;
- в. різницю між справедливою вартістю отриманих основних засобів та балансовою вартістю переданих основних засобів і сплачених грошових коштів

12. *Підприємство у звітному періоді придбало довгострокові облигації зі знижкою в сумі 10 000 грн. І в тому ж звітному періоді, не отримавши відсотки, реалізувало їх з премією 14 000 грн. Як ці операції будуть відображені у звіті про фінансові результати за звітний період?*

- а. буде відображений дохід від операційної діяльності 14 000 грн;
- б. буде відображений дохід від фінансової діяльності 24 000 грн;
- в. буде відображений дохід від фінансової діяльності 14 000 грн.

13. *Підприємство придбало у звітному році 10% облигації, термін дії яких становить 10 років, вартість придбання – 22 000 грн, номінальна вартість – 20 000 грн. Яку суму доходу по відсотках воно повинне визнати у звіті про фінансові результати за звітний період?*

- а. 2 000 грн;
- б. 2 200 грн;
- в. 1 800 грн.

14. *ПАТ укладено контракт на консультаційне обслуговування підприємства протягом 2010-2012 років на суму 400 000 грн. Оцінені витрати на виконання послуг складають: 2010 – 120 тис. грн; 2011 – 100 тис. грн; 2012 – 100 тис. грн. Готуючи фінансову звітність за 2010 рік і переконавшись у достовірній оцінці результатів надання послуг, ПАТ повинне визнати дохід за методом відсотку готовності. Фактичні витрати за 2010 рік не перевищили заплановані 120 тис. грн. Отже, сума доходу, яка має бути відображена у звіті про фінансові результати за 2010 р. становить:*

- а. 150 тис. грн;
- б. 320 тис. грн;
- в. 120 тис. грн.

15. ПАТ обміняло трактор на вантажівку, здійснивши доплату у сумі 5000 грн. Балансова вартість трактора – 12 000 грн, справедлива вартість – 16 000 грн. Балансова вартість вантажівки – 16 000 грн, справедлива вартість – 21 000 грн. Визначте фінансовий результат операції обміну для ПАТ.

- а. прибуток 4 000 грн;
- б. збиток 6 000 грн;
- в. прибуток 5 000 грн.

16. За якою статтею у Звіті про фінансові результати будуть відображені нараховані за користування короткостроковим банківським кредитом відсотки, якщо термін їх сплати не перевищує 12 місяців з дати балансу?

- а. інвестиційні витрати;
- б. фінансові витрати;
- в. інші операційні витрати;
- г. інші витрати звичайної діяльності.

17. Прибуток до оподаткування за даними Декларації про прибуток підприємства становить 400 тис. грн, що перевищує прибуток, розрахований за даними звіту про фінансові результати на 100 тис. грн, з яких 80 тис. грн — тимчасові різниці. Яка з наведених нижче сум буде відображена у звіті про фінансові результати (при ставці податку на прибуток — 30%)?

- а. відстрочений податковий актив — 24 тис. грн.;
- б. відстрочене податкове зобов'язання — 30 тис. грн.;
- в. податок на прибуток від звичайної діяльності — 96 тис. грн.;
- г. податок на прибуток від звичайної діяльності — 90 тис. грн.

18. Підприємством (СМП) нараховано у звітному періоді єдиного податку на суму 10000 грн. Яким чином ця сума буде відображена у розділі 2 звіту про фінансові результати?

- а. інші операційні витрати 10000 грн;
- б. відрахування на соціальні заходи — 10000 грн;
- в. інші операційні витрати — 5700 грн, відрахування на соціальні заходи — 4300 грн;
- г. відрахування на соціальні заходи — 4300 грн, інші операційні витрати — 5700 грн.

19. Підприємство отримало дивіденди по акціях, які воно обліковує і відображає у звітності як поточні фінансові інвестиції. За якою статтею звіту про фінансові результати будуть відображені дивіденди?

- а. інші операційні заходи;
- б. інші фінансові доходи;
- в. дохід від участі в капіталі;
- г. інші доходи.

Завдання 3.1

За наведеними в таблиці 2 даними скласти звіт про фінансові результати за 1-й і 2-й квартали 20__ р.

Залишку незавершеного виробництва та готової продукції на початок і кінець звітного періоду не було.

Таблиця 2 – Вихідні дані для заповнення звіту про фінансові результати

Рахунки	Показники	Обороти (тис. грн)	
		за I квартал	II квартал
1	2	3	4
701	дохід від реалізації продукції	1200,00	1500,00
704	надані знижки	5,00	0,00
23	вартість витрачених матеріалів на виробництво продукції	750,00	800,00
23	заробітна плата працівників основного виробництва	25,00	28,00
91	загальновиробничі витрати, що включаються в собівартість виготовленої продукції	15,00	18,00
23	амортизаційні відрахування будівель та обладнання виробничого призначення	40,00	40,00
92	амортизаційні відрахування будівель, споруд та оргтехніки адміністративного призначення	20,00	22,00
92	заробітна плата адміністративного персоналу	10,00	10,00
93	заробітна плата працівників відділу збуту	8,00	8,00
713	дохід від операційної оренди приміщення (в т.ч. пдв)	20,00	13,00
715	сума отриманих штрафів	0,00	13,0
95	сума нарахованих відсотків за користування довгостроковим кредитом	14,0	14,0
712	дохід від реалізації інших оборотних активів (в т.ч. пдв)	0,00	35,00
745	дохід від безоплатно отриманого обладнання	43,0	0,00
745	дохід від безоплатно отриманого обладнання	43,0	0,00
93	витрати на дослідження ринку і проведення рекламної компанії	8,00	5,00
92	витрати на оренду автомобіля директора	2,5	2,5
92	витрати на користування послугами нотаріуса	1,5	0,0
92	витрати на охорону підприємства	5,00	5,00

Завдання 3.2

Заповнити звіт про фінансові результати згідно з вимогами П(С)БО, припускаючи, що структура витрат на виробництво та собівартості реалізованої продукції за економічними елементами тотожні.

Середньозважена кількість простих акцій в обігу становила 2000 шт. ПАТ не оголошувало дивіденди на акції.

Інформація про доходи і витрати підприємства за звітний період наведена у таблиці 3.

Таблиця 3 – Інформація про доходи і витрати підприємства

Показники	20 ... рік, грн.			
	Усього	В тому числі		
		виробництво	збут	управління
1	2	3	4	5
<i>Заробітна плата:</i>				
робітників	10000	10000	-	-
персоналу управління цехами	2000	2000	-	-
персоналу управління підприємством	6000	-	2000	4000
<i>Нарахування на заробітну плату (XX%):</i>				
Робітників	3750	3750	-	-
персоналу управління цехами	750	750	-	-
персоналу управління підприємством	2250	-	750	1500
<i>Собівартість витрачених сировини і матеріалів</i>	30 000	27 000	2 000	1 000
<i>Амортизація основних засобів</i>	3000	2000	200	800
<i>Витрати на оренду основних засобів</i>	1000	-	-	1000
<i>Відсотки за банківський кредит</i>	10000	10000	-	-
<i>Витрати на рекламу</i>	5000	-	5000	-
<i>Витрати на доставку реалізованої продукції (за послуги АТП)</i>	700	-	700	-
Разом		45500	10650	8300
<i>Вартість реалізованої продукції (з ПДВ)</i>	90000	-	-	-
<i>Резерв сумнівних боргів</i>	3000	-	-	-
<i>Залишки незавершеного виробництва:</i>				
на початок звітного періоду	10500	-	-	-
на кінець звітного періоду	6000	-	-	-
<i>Залишки готової продукції:</i>				
на початок звітного періоду	10000	-	-	-
на кінець звітного періоду	20000	-	-	-

Завдання 3.3

Скласти звіт про фінансові результати, використовуючи дані завдання 3.2.

2.4 Звіт про рух грошових коштів

Питання для розгляду

1. Загальні положення Національного стандарту бухгалтерського обліку «Загальні вимоги до фінансової звітності» стосовно Форми 3 «Звіт про рух грошових коштів». Призначення, структура і зміст звіту про рух грошових коштів. Джерела інформації для складання звіту.
2. Методи складання звіту (прямий і непрямий). Порядок визначення даних про рух грошових коштів у результаті операційної діяльності в разі застосування прямого і непрямого методів.
3. Порядок визначення даних про рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності. Порядок виявлення грошових коштів у результаті фінансової діяльності.
4. Розрахунок зміни обсягу (розміру) грошових коштів за звітний період. Узгодження показників звіту з балансом. Розкриття інформації про рух грошових коштів у примітках до фінансової звітності.

Тести та завдання

1. *Надходження коштів від дебіторів за товари, роботи, послуги слід відобразити у складі:*
 - а. операційної діяльності.
 - б. інвестиційної діяльності.
 - в. фінансової діяльності.
2. *Згідно з непрямим методом чистий рух грошових коштів від операційної діяльності визначається шляхом коригування:*
 - а. залишків на статтях балансу.
 - б. залишків на статтях звіту про власний капітал.
 - в. фінансового результату до оподаткування.
3. *Придбання підприємством довгострокових фінансових інвестицій з оплатою грошовими коштами буде відображене у Звіті про рух грошових коштів у складі:*
 - а. операційної діяльності.
 - б. інвестиційної діяльності.
 - в. фінансової діяльності.

4. Підприємство придбало основні засоби в обмін на запаси, справедлива вартість яких на дату обміну дорівнювала 4000 грн., і додатково сплатило 2500 грн. У Звіті про рух грошових коштів буде відображено:

- а. витрати грошових коштів на операційну діяльність — 2500 грн.
- б. надходження грошових коштів від інвестиційної діяльності — 1500 грн.
- в. витрати грошових коштів на інвестиційну діяльність — 4000 грн.

5. Прикладом грошових потоків від інвестиційної діяльності є:

- а. надходження від продажу продукції;
- б. отримання позики у грошовій формі;
- в. оплата за придбані акції або довгострокові зобов'язання інших підприємств;

6. Придбання підприємством довгострокових фінансових інвестицій з оплатою грошовими коштами буде відображено у Звіті про рух грошових коштів у складі:

- а. Операційної діяльності;
- б. Інвестиційної діяльності;
- в. Фінансової діяльності;

7. Склад грошових коштів відображається у:

- а. Звіті про рух грошових коштів ф. №3;
- б. Балансі ф. №1;
- в. Примітках ф. №5;

8. Підприємство реалізувало основні засоби за 20000,0грн., первісна вартість їх – 60000, 0 грн., знос – 25000,0грн. яка інформація буде показана у звіті про рух грошових коштів:

- а. рух від інвестиційної діяльності збільшився на 60000грн.
- б. рух від інвестиційної діяльності збільшився на 20000,0грн.
- в. рух від інвестиційної діяльності збільшився на 25000,0грн.

9. Згідно з прямим методом чистий рух грошових коштів від операційної діяльності визначається:

- а. на основі залишків по статтях балансу;
- б. на основі даних реєстрів обліку та головної книги;
- в. шляхом коригування фінансового результату від звичайної діяльності до оподаткування.

10. Прикладом грошових потоків від інвестиційної діяльності є:

- а. надходження від продажу продукції;
- б. отримання позики в грошовій формі;
- в. оплата за придбані довгострокові облігації.

11. Протягом звітнього періоду ПАТ реалізувало фінансові інвестиції незв'язаним сторонам з прибутком 20 000 грн. Залишок на субрахунку «Інвестиції в незв'язані сторони» на початок року становив 100 000 грн, а на кінець року – 90 000 грн. Протягом звітнього року компанія інвестувала в незв'язані сторони 30 000 грн. Надходження коштів від реалізації інвестицій в незв'язані сторони становить:

- а. 60 000 грн;
- б. 20 000 грн;
- в. 40 000 грн.

12. На 31.12.20__ р. ПАТ не змогло нарахувати заробітну плату за II половину грудня, яка підлягала виплаті 6 січня наступного звітнього періоду. Як це вплине на показники таких фінансових звітів за поточний звітний період:

Баланс	Звіт про рух грошових коштів
а. заниження поточних зобов'язань	завищення руху грошових коштів від операційної діяльності;
б. заниження поточних зобов'язань	ніяк не вплине;
в. завищення поточних зобов'язань	завищення руху грошових коштів від операційної діяльності.

13. ПАТ придбало основні засоби в обмін на запаси (1 тис. грн.), додатково сплативши 500 грн. У звіті про рух грошових коштів буде відображено:

- а. витрати грошових коштів в результаті операційної діяльності 1000 грн. та інвестиційної діяльності 500 грн;
- б. надходження від інвестиційної діяльності 1 500 грн;
- в. витрати грошових коштів в результаті інвестиційної діяльності 500 грн.

14. ПАТ здійснює операції в іноземній валюті. Яким чином нереалізовані прибутки та збитки від змін у курсі обміну валют будуть відображені у звіті про рух грошових коштів:

- а. як рух грошових коштів від операційної діяльності;
- б. окремо від руху грошових коштів від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності з метою узгодження залишку грошових коштів на початок і кінець звітнього періоду;
- в. ніяк, оскільки нереалізовані прибутки та збитки від змін у курсі обміну валют не є рухом грошових коштів.

15. ПАТ 01.09.20__ р. Отримало позику 100 тис. грн під 60% річних на 4 місяці. На 31 грудня цього ж року ПАТ розрахувалося по відсотках, але не повернуло основу суму позики. Яким чином ці операції вплинули на рух грошових коштів у звітному періоді:

- а. чисті надходження грошових коштів від фінансової діяльності становили 100 тис. грн, використання грошових коштів у результаті операційної діяльності – 20 тис. грн.;

б. чисті надходження грошових коштів від операційної діяльності становили 80 тис. грн.;

в. чисте використання грошових коштів у результаті фінансової діяльності становило 100 тис. грн.

Завдання 4.1

На основі наведених нижче даних скласти звіт про рух грошових коштів.

Підприємство займається торговельною діяльністю.

Залишок коштів на рахунку підприємства на 1.01.20__ р. становив - 110 тис. грн, а прибуток до оподаткування за рік - 878 тис. грн.

Протягом 20__ року були здійснені такі операції:

Таблиця 4 – Господарські операції підприємства за звітний період

Зміст операції	Сума, тис.грн.
1. Придбано товари (запасів на початок року не було)	1700
2. Реалізовано товари у кредит (собівартість реалізованих товарів 1600 тис. грн.)	3200
3. Надійшло від покупців	3000
4. Перераховано постачальникам за придбані товари	1650
5. Виплачена заробітна плата	400
6. Сплачено проценти	22
7. Нарахована амортизація основних засобів	90
8. Оплачено різні витрати обігу (оренда, освітлення, опалення)	200
9. Нарахований податок на прибуток	80
10. Придбане та оплачене устаткування	870
11. Отримана позика	220
12. Сплачений податок на прибуток	70
13. Виплачено дивіденди	78
14. Списано пошкоджені товари	10
	2

2.5 Звіт про власний капітал

Питання для розгляду

1. Загальні положення Національного стандарту бухгалтерського обліку «Загальні вимоги до фінансової звітності» стосовно Форми 4 «Звіт про власний капітал».

2. Складники власного капіталу. Зміст статей про власний капітал.

Порядок складання звіту про власний капітал. Особливості формування звітних даних про зміни статутного капіталу, додатково вкладеного капіталу, резервного капіталу.

3. Розкриття інформації про зміни у власному капіталі у примітках до бухгалтерських звітів.

Тести та завдання

1. У Звіті про власний капітал за статтею «Капітал у дооцінках» на початок звітного року відображений залишок: дооцінки необоротних активів на суму 20000 грн.

Протягом року балансова вартість цих необоротних активів знизилась на 9000 грн., крім того, у звітному році були оприбутковані безкоштовно отримані основні засоби за справедливою вартістю 3000 грн. Яка сума буде відображена по цій статті на кінець звітного року?

- а. збільшиться на 3000 грн.
- б. зменшиться на 9000 грн.
- в. зменшиться на 6000 грн.

2. Підприємство «А» на своєму балансі має довгострокові фінансові вкладення у підприємство «Б», які обліковуються методом участі в капіталі. За підсумками звітного року підприємство «Б» отримало чистий прибуток 30 тис. грн. Яким чином ці результати будуть відображені у Завіті про власний капітал, якщо частка підприємства «А» у статутному капіталі підприємства «Б» становить 25%?

- а. за статтею «нерозподілений прибуток» — у сумі 7500 грн.
- б. за статтею «інший додатковий капітал» — 7500 три.
- в. за статтею «статутний капітал» — 7500 грн.

3. Підприємство 01.07.2011 року отримало безкоштовно меблі справедливою вартістю 60000 грн. Керівництво підприємства оцінило строк їх корисного використання — 6 років, ліквідаційна вартість — 10 тис. грн. У Звіті про власний капітал внаслідок цієї операції за 2011 рік будуть відображені:

- а. дохід від безкоштовно отриманих активів — 60 тис. грн.
- б. збільшення іншого сукупного доходу — 60 тис. грн.
- в. витрати на амортизацію — 8,3 тис. грн.

4. Від чого залежать визнання та оцінка власного капіталу?

- а. від поточної реалізаційної вартості активів.
- б. від визнання та оцінки активів та зобов'язань.
- в. від визнання та оцінки активів.
- г. від визнання та оцінки зобов'язань.

5. *Власний капітал утворюється шляхом:*

- а. внесення власниками підприємства грошей.
- б. внесення власниками підприємства активів.
- в. накопичення суми доходу, що залишається на підприємстві.
- г. всі три відповіді правильні.

6. *Випуск нових акцій...:*

- а. збільшує статутний капітал.
- б. зменшує статутний капітал.
- в. зменшує інший додатковий капітал.

7. *Реінвестування дивідендів у вигляді акцій ...:*

- а. збільшує статутний капітал.
- б. зменшує статутний капітал.
- в. зменшує інший додатковий капітал.

8. *Анулювання акцій, викуплених в акціонерів ...:*

- а. збільшує статутний капітал.
- б. зменшує статутний капітал.
- в. зменшує інший додатковий капітал.

9. *Зменшення номінальної вартості акцій...:*

- а. збільшує статутний капітал.
- б. зменшує статутний капітал.
- в. зменшує інший додатковий капітал.

10. *Підприємство переоцінює свої основні засоби на дату балансу. Справедлива вартість виробничого обладнання на 31 грудня звітного періоду становила 42000 грн, а його балансова вартість до переоцінки на цю дату дорівнювала 40000 грн. Як вплине зміна справедливої вартості на статтю «Капітал у дооцінках», якщо кредитове сальдо рахунку «Дооцінка активів» на 31 грудня до відображення переоцінки дорівнювало 1 000 грн:*

- а. зросте на 2 000 грн;
- б. зменшиться на 2 000 грн;
- в. не зміниться

11. *У балансі підприємства на 31 грудня попереднього звітного періоду за статтею «Капітал у дооцінках» відображено дооцінку основних засобів у сумі 5000 грн. Якщо на 31 грудня звітного періоду переоцінка основних засобів зменшила їхню балансову вартість на 6000 грн, то власний капітал підприємства на цю дату:*

- а. зменшиться на 6 000 грн;
- б. зменшиться на 5 000 грн;
- в. зменшиться на 1 000 грн.

12. 3 лютого 2013 р. ПАТ оголосило про виплату дивідендів за 2012 р. у сумі 25 000 грн. Дивіденди будуть виплачені акціонерам, що володіють акціями ПАТ станом на 15 лютого 2013 р. Дата виплати дивідендів – 1 квітня 2013 р. Як дані події вплинули на підсумок власного капіталу на 31.12.2012 р.:

- а. ніяк не вплинули;
- б. зменшили 3 лютого;
- в. зменшили 15 лютого.

13. Інформація про внески учасників, які відображаються у рядках 4240, 4245 звіту про власний капітал, формується на рахунках таким записом:

- а. ДТ 46 КТ 40;
- б. ДТ 46 КТ 20, 22, 30, 31;
- в. ДТ 20, 22, 30, 31 КТ 46.

14. Акціонер, який має 23% простих акцій, не отримав протягом поточного року дивіденди, які були оголошені у березні цього ж року за попередній рік і виплачувалися починаючи з 1 квітня поточного року. Яким чином сума не отриманих дивідендів буде відображена у фінансовій звітності за поточний рік:

- а. у складі довгострокової заборгованості іншим кредиторам у балансі.
- б. у примітках до звіту про власний капітал.
- в. у складі короткострокової заборгованості по розрахунках з учасниками.

15. На дату переоцінки виробничого обладнання (31 грудня 2012 р.) його справедлива вартість становила 40 000 грн, а балансова вартість до переоцінки – 43 000 грн. Як вплине зміна справедливої вартості на статтю «Капітал у дооцінках» якщо кредитове сальдо субрахунку «Дооцінка активів» на 31 грудня 2012 р. до відображення переоцінки дорівнювало 5 000 грн:

- а. зменшить на 5 000 грн.
- б. збільшить на 3 000 грн.
- в. зменшить на 3 000 грн.

Завдання 5.1

Скласти звіт про власний капітал за 2015 та 2016 роки на основі наведених даних.

На початок 2015 року Публічне акціонерне товариство «Альфа» має наступний власний капітал:

Таблиця 5 – Фрагмент балансу ПАТ «Альфа» на 31 грудня 2014 року

Пасив	Сума, тис. грн
1	2
I. Власний капітал	
Зареєстрований капітал (10 000 простих акцій номіналом 10 грн.)	100,0

Продовження таблиці 5

1	2
Додатковий капітал	20,0
Вилучений капітал: а) 1 000 акцій за 8 грн/акцію; б) 500 акцій за 12 грн/акцію.	(14,0)
Усього за розділом I	106,0

1. Протягом 2015 року товариство здійснило такі операції:

- були анульовані 1 000 акцій, що раніше були придбані за ціною, нижчою за номінальну вартість (8 грн./акцію);
- були реалізовані 500 власних викуплених акцій за ціною 15 грн/акцію (вище вартості придбання).

2. Протягом 2016 року акціонерне товариство «Альфа» здійснило наступні операції:

- були придбані 1 000 власних акцій за ціною 13 грн/акцію;
- були реалізовані 300 власних викуплених акцій за ціною 9 грн/акцію (нижче від вартості придбання);
- були анульовані 200 акцій, викуплені за ціною, вищою за номінальну вартість (13 грн/акцію).

Завдання 5.2

Використовуючи інформацію з балансу та звіту про фінансові результати ПАТ «Добриня» і наведених прикладах господарських операцій скласти звіт про власний капітал.

Таблиця 6 – Фрагмент балансу ПАТ «Добриня»

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Зміна
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ				
Зареєстрований капітал	1400	50,0		
Капітал у дооцінках	1405	20,0		
Додатковий капітал	1410	6,5		
Резервний капітал	1415	12,5		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	25,0		
Неоплачений капітал	1425	(25,0)		
Вилучений капітал	1430	(3,0)		
Усього за розділом 1	1495	86,0		

Таблиця 7 – Фрагмент звіту про фінансові результати ПАТ «Добриня»

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий:			
Прибуток	2350	16.0	
Збиток	2355		

Таблиця 8 – Господарські операції за звітний період

Зміст операції	Сума	Дт	Кт
1	2	3	4
1. За рахунок зміни методу оцінки при вибутті товарів збільшена їх вартість	2500		
2.Виправлено помилкове списання товарів	1000		
3.Дооцінка основних засобів: - первісна вартість - знос	1400 600		
4.Уцінка основних засобів, раніше дооцінених основних засобів - первісна вартість - знос	1200 500		
5.Безкоштовно отримано устаткування	4000		
6.Нараховано амортизацію безкоштовно отриманого устаткування	1000		
7.Списано суми дооцінки основних засобів	1100		
8.Відображено чистий фінансовий результат	10000		
9.Нараховані дивіденди на прості акції	3000		
10.Збільшення зареєстрованого капіталу за рахунок нерозподіленого прибутку	5000		
11.Відрахування частини нерозподіленого прибутку до резервного капіталу	2500		
12.Здійснено підписку на акції за номінальною вартістю	10000		
13.Отримано оплату акцій на поточний рахунок в сумі 25000	10000 15000		

Продовження таблиці 8

1	2	3	4
14.Викуплені акції у акціонерів (300 акцій за номінальною вартістю - 10 грн за акцію)	3000		
15.Повторно випущені в обіг раніше викуплені акції (продано 250 акцій, номінальна вартість - 10 грн за акцію, ціна продажу – 20 грн за акцію)	?		
16.Анульовані раніше викуплені акції (50 акцій за ціною 10 грн.)	?		

2.6 Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

Питання для розгляду

1. Загальні положення Стандарту бухгалтерського обліку «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах».
2. Виправлення помилок і зміни в облікових оцінках. Зміни в обліковій політиці. Події після дати балансу. Розкриття інформації у примітках до фінансових звітів.

Тести та завдання

1. Підприємство переглянуло строк корисного використання необоротного активу в бік зменшення. За П(с)БО 6 це:
 - а. зміна облікової політики.
 - б. виправлення помилок.
 - в. зміна облікової оцінки.
 - г. втрата корисності активу.
2. Керівництво підприємства вирішило змінити метод оцінки своїх запасів з середньозваженої на ФІФО у період зростання цін. Як це рішення буде класифіковано за П(с)БО 6:
 - а. зміна облікової політики.
 - б. зміна облікової оцінки.
 - в. помилка.
 - г. не стосується П(с)БО 6.
3. Не вважаються зміною облікової політики:
 - а. використання принципу нарахування замість касового методу.
 - б. капіталізація витрат на позику замість їх відображення у складі витрат періоду.

в. відображення у складі витрат періоду витрат на дослідження і розробки замість їх капіталізації.

г. визначення облікової політики щодо операцій, які не відображались раніше.

4. Керуватися нормами П(С)БО 6 повинні такі суб'єкти господарювання:

а. підприємства; господарські товариства; об'єднання підприємств (юридичних осіб); бюджетні установи.

б. організації; кооперативи; бюджетні установи.

в. підприємства; організації (заклади та установи); господарські товариства; кооперативи; об'єднання підприємств (юридичних осіб); підприємства, організації та установи інших організаційно-правових форм.

г. бюджетні установи; об'єднання підприємств; організації (заклади та установи); підприємства.

5. Помилки, допущені під час складання звіту у попередніх періодах, виправляються шляхом:

а. коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітнього року

б. повторного відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності за звітний період

в. не виправляється інформація у фінансовій звітності

6. Облікова політика підприємства може змінюватися – якщо змінюється:

а. статутні вимоги; якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності підприємства; подій або операцій, які відрізняються за змістом від попередніх подій або операцій.

б. якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності підприємства; подій або операцій, які не відбувалися раніше.

в. статутні вимоги; вимоги органу, який затверджує положення (стандарти) бухгалтерського обліку; подій або операцій, які не відбувалися раніше.

г. статутні вимоги; вимоги органу, який затверджує положення (стандарти) бухгалтерського обліку; якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності підприємства.

7. Нормами П(С)БО 6 керуються такі суб'єкти господарювання:

а. підприємства; господарські товариства; об'єднання підприємств (юридичних осіб); бюджетні установи.

б. організації; кооперативи; бюджетні установи.

в. підприємства; організації (заклади та установи); господарські товариства; кооперативи; об'єднання підприємств (юридичних осіб); підприємства, організації та установи інших організаційно-правових форм.

г. бюджетні установи; об'єднання підприємств; організації (заклади та установи); підприємства.

8. Помилки, що відносяться до попередніх періодів, виправляються шляхом:

- а. коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітнього року
- б. повторне відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності за звітний період
- в. не виправляється інформація у фінансовій звітності.
- г. усі відповіді вірні.

9. Зміни облікових оцінок викликають зміни у:

- а. Ф-1 «Баланс», Ф-5 «Примітки до річної фінансової звітності»
- б. Ф-2 «Звіт про фінансові результати», Ф-3 «Звіт про рух грошових коштів»
- в. Ф-1 «Баланс», Ф-2 «Звіт про фінансові результати»
- г. облікова політика

10. Події після дати балансу, які надають додаткову інформацію про обставини, що існували на дату балансу, вимагають:

- а. коригування активів і пасивів здійснюється шляхом сторнування та (або) додаткових записів в обліку звітнього періоду, які відображають уточнення оцінки відповідних статей внаслідок подій після дати балансу
- б. коригування активів і зобов'язань здійснюється шляхом сторнування та (або) додаткових записів в обліку звітнього періоду, які відображають уточнення оцінки відповідних статей внаслідок подій після дати балансу
- в. коригування активів здійснюється шляхом сторнування та (або) додаткових записів в обліку звітнього періоду, які відображають уточнення оцінки відповідних статей внаслідок подій після дати балансу
- г. коригування пасивів здійснюється шляхом сторнування та (або) додаткових записів в обліку звітнього періоду, які відображають уточнення оцінки відповідних статей внаслідок подій після дати балансу.

11. Примітки до фінансової звітності складаються:

- а. до квартальної та річної звітності і входять до комплексу форм річної фінансової звітності
- б. за підсумками року і входять до комплексу форм річної фінансової звітності
- в. за підсумками місяця і входять до комплексу форм річної фінансової звітності
- г. за підсумками місяця, кварталу та року і входять до комплексу форм річної фінансової звітності

12. Підприємства повинні складати примітки у вигляді:

- а. Пояснювальної записки та Ф-5 «Примітки до річної фінансової звітності»

- б. Пояснювальної записки
- в. Ф№5 «Примітки до річної фінансової звітності»
- г. підприємства не повинні складати примітки.

13. Не вважаються зміною облікової політики:

- а. Використання принципу нарахування замість касового методу.
- б. Капіталізація витрат на позику замість їх відображення у складі витрат періоду.
- в. Відображення у складі витрат періоду витрат на дослідження і розробки замість їх капіталізації.
- г. Визначення облікової політики щодо операцій, які не відображались раніше.

14. Яким бухгалтерським записом слід відобразити виправлення помилки в результаті зміни методу вибуття запасів, в результаті чого мали місце зміни залишків основних матеріалів на 250000грн та відповідно залишки витрат, що було накопичено на рахунках 9 класу протягом 2015 року. Помилку було виявлено у липні 2016 року.

- а. Д-т 28 К-т 442- 250000
- б. Д-т 201 К-т 441 - 250000
- в. Д-т 26 К-т 443- 250000
- г. Д-т 25 К-т 441- 250000

15. Як що не можна визначити окремий ефект від зміни політики та окремий ефект зміни оцінки, то в обліку така зміна буде відображатися як?:

- а. зміна облікових оцінок у поточному році
- б. зміна облікової політики у поточному році
- в. зміна облікових оцінок у попередньому році
- г. зміна облікової політики у попередньому році

16.Звітність за сегментами – це:

- а. подання звітності по підприємству в цілому;
- б. фінансова та статистична звітність;
- в. подання звітності за окремими напрямками діяльності підприємства;
- г. фінансова та податкова звітність.

17. Господарський сегмент - відокремлювана частина діяльності підприємства з виробництва та/або продажу певного виду (або групи) продукції (товарів, робіт, послуг), яка відрізняється від інших:

- а. подібністю економічних і політичних умов;
- б. взаємозв'язком між діяльністю в різних географічних регіонах;
- в. характером виробничого процесу;
- г. ризиками, пов'язаними з операціями у конкретному регіоні.

18. *Географічний сегмент - відокремлювана частина діяльності підприємства з виробництва та/або продажу певного виду (або групи) продукції (товарів, робіт, послуг) у конкретному економічному середовищі, яка відрізняється від інших:*

- а. видом продукції (товарів, робіт, послуг);
- б. взаємозв'язком між діяльністю в різних географічних регіонах;
- в. характером виробничого процесу;
- г. категорією покупців.

19. *Звітний сегмент - господарський або географічний сегмент, щодо якого має розкриватися інформація у:*

- а. Звіті про фінансові результати;
- б. Звіті про власний капітал;
- в. Примітках до річної фінансової звітності;
- г. Звіті про рух грошових коштів.

20. *Методологічні засади формування інформації про звітні сегменти та її розкриття у фінансовій звітності в Україні регламентовано:*

- а. П(с)БО 29;
- б. П(с)БО 2;
- в. П(с)БО 28;
- г. МСБО 14.

21. *Розкриття інформації за звітними сегментами залежить від:*

- а. рентабельності підприємства;
- б. пріоритетності сегмента;
- в. характеру виробничого процесу;
- г. немає правильної відповіді.

22. *Звітність за сегментами подається:*

- а. щорічно;
- б. щоквартально;
- в. у терміни подання балансу підприємства;
- г. у терміни подання Звіту про фінансові результати.

23. *Норми П(С)БО 29 не розповсюджуються на наступні категорії підприємств:*

- а. звітність яких має офіційно оприлюднюватися;
- б. які займають монополіне становище на ринку продукції;
- в. щодо яких до початку звітнього року прийнято рішення про державне регулювання цін;
- г. на малі та неприбуткові організації.

24. *До зобов'язань звітнього сегмента відносять:*

- а. відстрочені податкові зобов'язання;

- б. поточні зобов'язання за розрахунками з постачальниками;
- в. поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками;
- зобов'язання з податку на прибуток.

25. До складу активів звітнього сегмента включаються:

- а. відстрочені податкові активи;
- б. дебіторська заборгованість з податку на прибуток;
- в. дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у вигляді дивідендів;
- г. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

Завдання 6.1

Підготуйте примітки до фінансових звітів підприємства за наведеними даними:

Матеріал для виконання завдання

1. Залишок за статтею «Грошові кошти та їх еквіваленти» становив 4,8 млн. грн на 31 грудня 2015 року та 4,7 млн. грн на 31 грудня 2014 року.

Підприємство включає до складу еквівалентів грошових коштів високоліквідні ринкові цінні папери, термін погашення яких не перевищує три місяці.

2. Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) визначена за первісною вартістю. 528 тис. грн у 2015 році та 466 тис. грн у 2014 році з суми цієї заборгованості становить резерв сумнівних боргів.

Із загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги 47 тис. грн становить заборгованість за розрахунками з дочірніми підприємствами, 92 тис. грн – за розрахунками з асоційованими підприємствами та 10547 тис. грн – за розрахунками з іншими покупцями.

Ці розрахунки у 2014 році відповідно склали 76 тис. грн, 96 тис. грн та 9542 тис. грн, інша дебіторська заборгованість вказана у балансі за номінальною сумою.

3. Один з директорів підприємства, який є його акціонером, крім того, володіє юридичною фірмою. Керівництво підприємства протягом звітнього року сплатило гонорари за юридичні послуги цій фірмі. Інший акціонер підприємства, який володіє 22% його акцій, крім того, надає послуги з управлінського консалтингу підприємству.

4. Залишки на кінець звітнього періоду на рахунках власного капіталу такі:

Зареєстрований капітал:

Залишки на 31 грудня звітнього року:

- привілейовані акції, 15 грн/акцію	255 000 грн.
- прості акції, номінал 5 грн/акцію	300 000 грн.
Разом	555 000 грн.

Додатковий капітал:

- емісійний дохід (привілейовані акції)	15 000 грн.
Усього	570 000 грн.

За статутом кількість дозволених до випуску привілейованих акцій повинна становити 20 000 шт., а простих – 100 000 шт.

Яка кількість сплачених акцій кожного виду буде розкрита у примітках до звіту про власний капітал за звітний рік?

Завдання 6.2

Необхідно:

- за наведеними даними обрати звітні сегменти підприємства;
- скласти за обраними звітними сегментами підприємства фінансову звітність за сегментами (ф. № 6).

Матеріал для виконання завдання:

Дохід всіх сегментів діяльності підприємства пов'язаний з продажем товарів зовнішнім покупцям. Сегменти діяльності виділені виходячи з різних критеріїв.

Таблиця 9 – Виділення сегментів діяльності підприємства

№ з/п	Сегменти діяльності підприємства	Дохід сегмента від операційної діяльності, тис. грн	Прибуток (збиток) сегмента, тис. грн	Балансова вартість активів сегмента, тис. грн
1	Підрозділ А	240,00	75,00	450,00
2	Підрозділ Б	175,00	95,00	115,00
3	Підрозділ В	85,00	20,00	290,00
4	Філія 1	55,00	40,00	50,00
5	Філія 2	60,00	20,00	75,00
6	Філія 3	30,00	20,00	120,00
	Всього	645,00	270,00	1100,00

Завдання 6.3

Необхідно вказати:

- які дані щодо зміни облікової політики будуть зазначені у примітках до річної фінансової звітності;
- на показники яких статей фінансової звітності вплине внесення змін в облікову політику підприємства.

Матеріал для виконання завдання:

Підприємство на початку 2015 р. змінило облікову політику щодо застосування методів оцінки вибуття запасів. Метод середньозваженої собівартості змінено на метод ФІФО. Вартість сировини, що відпущена у виробництво впродовж 2014 р., складає 250 тис. грн. За результатами перерахування новим методом вартість відпущеної у виробництво сировини складає 235 тис. грн нерозподілений прибуток на початок 2015 р. Складає 40 тис. грн.

Завдання 6.4

Необхідно показати виправлення помилки і скласти необхідні при цьому документи на основі наступних даних:

1 квітня 2014 р. підприємство придбало патент на програмне забезпечення і бази даних для ЕОМ на суму 20000 грн і помилково включило їх вартість до складу витрат основного виробництва (Дт 23 «Виробництво», Кт 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» – 20000,00 грн). Помилку було виявлено під час складання фінансової звітності за I півріччя 2015 р.

Завдання 6.5

Необхідно показати вплив зміни терміну експлуатації обладнання та ліквідаційної вартості на показники звітності і скласти необхідні при цьому документи на основі наступних даних:

Підприємство 2 січня 2008 року придбало обладнання виробничого призначення на суму 300000 грн. Термін експлуатації обладнання встановлено 10 років, а розрахункова ліквідаційна вартість становить 20000 грн.

Підприємство 2 січня 2013 року переглянуло термін експлуатації обладнання. В результаті термін експлуатації збільшено до 15 років, а ліквідаційну вартість оцінено в 10000 грн.

Завдання 6.6

Необхідно показати виправлення помилки і скласти необхідні при цьому документи на основі наступних даних:

Станом на 31.12.2012 р. у підприємства «Ватра» за статтю «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» (код рядка 161, ф. 1) відображено заборгованість підприємству «Колос» на суму 120000 грн. На звітну дату нарахований резерв сумнівних боргів 36000 грн.

18 січня 2013 року (до дати затвердження річної звітності) одержано інформацію про оголошення підприємства банкрутом.

Оскільки нарахованого резерву сумнівних боргів за наведеними даними не вистачає для покриття дебіторської заборгованості, розрахована різниця (120000 грн – 36000 грн) вважається помилкою.

Завдання 6.7

Бухгалтер підприємства у серпні 2009 року виявив помилку – завищення витрат на 3000 грн. Помилка допущена при нарахуванні амортизації нематеріальних активів у I кварталі 2009 році.

Завдання 6.8

На підприємстві для виробництва було придбано спеціальне обладнання. Термін використання обладнання був встановлений – 7 років. Але більш глибокий аналіз показав, що фактично обладнання буде використовуватися 3 роки, бо через 3 роки буде припинено виробництво.

Завдання 6.9

Підприємство з моменту створення не випускали облігації, а в 2009 році вирішено випустити відсоткові облігації. Отримання нового виду активів не є зміною облікової політики, хоча в Наказі про облікову політику слід передбачати методи оцінки їх активів, організацію аналітичного обліку.

Завдання 6.10

У момент складання Балансу головний бухгалтер отримує інформацію про те, що збір акціонерів прийняв рішення закрити акціонерне товариство, тоді використати принцип безперервності заборонено, про що і говорить п. 18 П(С)БО 6. У такій ситуації активи товариства будуть переоцінюватися.

Завдання 6.11

Підприємство МАМА (материнське) у 2015р. придбало всі акції підприємства ДОЧКА (дочірнього) за 60,0 тис. грн. Балансова і справедлива вартість чистих активів у підприємства ДОЧКА співпадають. На дату придбання підприємство МАМА передало підприємству ДОЧКА обладнання вартістю 10,0 тис. грн на умовах фінансової оренди терміном на п'ять років з подальшим викупом. Баланс материнського і дочірніх підприємств наведені в таблиці 10.

Таблиця 10 – Баланс підприємства МАМА на 31.12.2015

Стаття	Сума, тис.грн.	Стаття	Сума, тис.грн.
Актив		Пасив	
Основні засоби (залишкова вартість)	80,0	Зареєстрований капітал	190,0
Довгострокові фінансові інвестиції	60,0	Нерозподілений прибуток	30,0
Довгострокова дебіторська заборгованість	8,0	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	52,0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	90,0	Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	4,0
Грошові кошти та їх еквіваленти	30,0		
Баланс	272,0	Баланс	272,0

Таблиця 11 – Баланс підприємства ДОЧКА на 31.12.2015

Стаття	Сума, тис.грн.	Стаття	Сума, тис.грн.
Актив		Пасив	
Основні засоби (залишкова вартість)	70,0	Зареєстрований капітал	35,0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	25,0	Нерозподілений прибуток	25,0
Грошові кошти та їх еквіваленти	40,0	Інші довгострокові зобов'язання	10,0
		Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	30,0
		Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	35,0
Баланс	135,0	Баланс	135,0

Таблиця 12 – Робоча таблиця для складання консолідованої звітності

Стаття балансу	Код рядку	Підприємство		Коригувальні записи		Консолідована сума
		материнське	дочірнє	дебет	кредит	

Необхідно:

1) відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку у материнського і дочірнього підприємств;

2) скласти консолідований баланс, використовуючи спеціальну робочу таблицю, в якій здійснюються необхідні коригування і об'єднуються відповідні статті.

Завдання 6.12

Необхідно скласти робочу таблицю для консолідації фінансових звітів ПАТ «Меркурій» та ПАТ «Сатурн» та відобразити дані у формах звітності. 1 січня 2014 року ПАТ «Меркурій» придбало 90% простих акцій ПАТ «Сатурн» за 3 000 тис. грн. На цю дату статутний капітал і нерозподілений прибуток ПАТ «Сатурн» були відповідно 2000 тис. грн і 750 тис. грн.

Справедлива вартість чистих активів ПАТ «Сатурн» дорівнювала їх балансовій вартості, крім повністю амортизованого будинку, який має справедливую вартість 200 тис. грн та залишковий строк корисного використання 9 років.

Чистий прибуток ПАТ «Сатурн» за 2014 рік становив 984,15 тис. грн, а сума сплачених дивідендів – 200 тис. грн. Фінансові звіти обох товариств наведені нижче.

Таблиця 13 – Звіт про фінансові результати за 2014 рік (тис.грн.)

Стаття	ПАТ «Меркурій»	ПАТ «Сатурн»
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5 000	4 007,05
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2 750	2 270,65
Валовий прибуток	2 250	1 736,4
Адміністративні витрати	605	504,5
Витрати на збут	320,5	202
Прибуток від операційної діяльності	1 324,5	1 029,9
Дохід від участі в капіталі ПАТ «Сатурн»	600,5	-
Інші доходи	67,5	41,75
Інші витрати	-	37,5
Прибуток до оподаткування	1 925	1 034,15
Витрати з податку на прибуток	600	321
Чистий прибуток	1 325	713,15

Таблиця 14 – Баланс на 31.12.2014 р. (тис.грн.)

Стаття	АТ «Меркурій»	АТ «Сатурн»
Актив		
Основні засоби:	3050	3100
залишкова вартість		
первісна вартість	5 050	3600
знос	2 000	500
Довгострокові фінансові інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі інших підприємств	4 083,24	-
Товари	2 250	1 250
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (чиста реалізаційна вартість)	1 250	750
Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті	946,85	850
Баланс	11 580,09	5 950
Пасив		
Зареєстрований капітал	6 000	2 000
Нерозподілений прибуток	4 662,59	2 047,3
Кредиторська заборгованість за товари, роботи	8501	851,85
Доходи майбутніх періодів	67,5	50,85
Баланс	11 580,09	5 950

Додаткова інформація:

1. У грудні 2015 року ПАТ «Сатурн» продало споруду ПАТ «Меркурій» за 80 тис. грн. (первісна вартість 37,5 тис. грн, знос 12,5 тис. грн).

2. У січні 2015 року ПАТ «Меркурій» продало ПАТ «Сатурн» устаткування за 625 тис. грн. (первісна вартість 1 250 тис. грн, знос 850 тис. грн). Залишковий строк корисного використання устаткування - 3 роки, а амортизація нараховується прямолінійним методом.

3. Протягом 2015 року ПАТ «Сатурн» продало товари ПАТ «Меркурій» на суму 270 тис. грн (собівартість товарів 200 тис. грн). На кінець 2015 року 20% цих товарів залишалися на складі ПАТ «Меркурій».

4. У 2015 році ПАТ «Меркурій» оголосило та сплатило дивіденди на суму 500 тис. грн, а ПАТ «Сатурн» - 200 тис. грн. Нерозподілений прибуток товариств на початок 2015 року становив відповідно 3 770,09 тис. грн і 1 534,15 тис. грн.

5. Період амортизації гудвілу становить 15 років.

- законодавчі та нормативні документи, що регламентують порядок формування фінансових звітів суб'єктів малого підприємництва;

- критерії визнання підприємств суб'єктами малого підприємництва, які складають скорочені форми фінансової звітності;

- нормативні документи, що встановлюють вимоги і порядок складання.

2.7 Зведена і консолідована фінансова звітність

Питання для розгляду

1. Загальні положення Національного стандарту бухгалтерського обліку «Консолідована фінансова звітність». Порядок складання консолідованої фінансової звітності. Розкриття інформації про складання консолідованої фінансової звітності у примітках до звітності.

2. Відбиття об'єднання підприємств у фінансовій звітності. Загальні положення стандарту бухгалтерського обліку «Об'єднання підприємств». Особливості складання зведеної звітності міністерств і відомств.

Тести та завдання

1. *Об'єднання підприємств – це:*

- а. придбання чистих активів і зобов'язань одного підприємства іншим;
- б. об'єднання окремих підприємств та (або) видів їх діяльності в одне підприємство з метою отримання доходів, зниження витрат або отриманням економічних вигод іншим способом;
- в. об'єднання двох чи більше підприємств з метою отримання економічних вигод;
- г. усі відповіді вірні.

2. *Оберіть вірну відповідь:*

- а. амортизація гудвілу не нараховується;
- б. амортизація гудвілу нараховується;
- в. негативний гудвіл зараховується на баланс;
- г. вартість негативного гудвілу не зараховується на баланс.

3. *Оберіть правильну відповідь:*

- а. гудвіл - перевищення вартості придбання над часткою покупця у справедливій вартості придбаних ідентифікованих активів, зобов'язань та непередбачених зобов'язань на дату придбання;
- б. гудвіл – перевищення вартості придбаних активів і зобов'язань над їх справедливою вартістю;
- в. гудвіл – перевищення справедливої вартості активів і зобов'язань над вартістю їх придбання.
- г. немає правильної відповіді.

4. *Об'єднання підприємств та (або) окремого виду його господарської діяльності відображається у обліку за вартістю, що складається з:*

- а. балансової вартості фінансових інвестицій;
- б. суми сплачених грошових коштів або їх еквівалентів, збільшеної на суму витрат, які безпосередньо пов'язані з таким придбанням;

- в. сума сплачених грошових коштів та їх еквівалентів;
- г. балансова вартість необоротних активів.

5. Дата придбання – це:

- а. дата досягнення домовленості між учасниками про об'єднання підприємств та (або) видів їх господарської діяльності;
- б. дата придбання, якщо об'єднання підприємств та (або) видів їх господарської діяльності досягається в одній операції обміну;
- в. дата, на яку контроль за чистими активами і діяльністю підприємства, що купується, переходить до покупця;
- г. нема правильної відповіді.

6. У примітках до фінансової звітності згідно з П(С)БО 19 «Об'єднання підприємств» також наводиться інформація про зміну:

- а. справедливої вартості гудвілу з наведенням даних про справедливу вартість гудвілу на початок і кінець року;
- б. балансової вартості гудвілу з наведенням даних про балансову вартість гудвілу на початок і кінець року;
- в. первісної вартості гудвілу з наведенням даних про первісну вартість гудвілу на початок і кінець року.
- г. нема правильної відповіді.

7. Зведену фінансову звітність подають (обрати найбільш точну відповідь):

- а. міністерства та інші центральні органи виконавчої влади;
- б. розпорядники нижчого рівня;
- в. керівники комунальних підприємств;
- г. усі відповіді вірні.

8. У консолідованій фінансовій звітності в першу чергу зацікавлені:

- а. акціонери і кредитори материнського підприємства;
- б. податкові органи;
- в. менеджери материнського підприємства;
- г. меншість акціонерів дочірнього підприємства.

9. Як необхідно розглядати нерозподілений прибуток дочірнього підприємства після об'єднання з метою складання консолідованого балансу:

- а. виключати в усіх випадках;
- б. включати у разі об'єднання інтересів, але виключати у разі придбання;
- в. включати в усіх випадках;
- г. виключати у разі злиття, але включати у разі придбання.

10. Консолідація звітів підприємств "А", "В" і "С" повинна бути здійснена, якщо:

- а. "А" володіє 80 % акцій "В" і 40 % акцій "С"; "В" володіє 30% акцій "С"

б. "А" володіє 100 % акцій "В" і 90 % акцій "С" ("А" придбало акції "С" для перепродажу);

в. "А" придбала 100 % акцій "В" і "С"; "С" є банкрутом;

г. "А" володіє 80% акцій "В" і 40 % акцій "С"; "В" володіє 55 % акцій "С".

11. За якою оцінкою повинні бути відображені у звітності основні засоби залежно від методу об'єднання підприємств?

Злиття	Придбання
1. Справедлива вартість	Балансова вартість;
2. Справедлива вартість	Справедлива вартість;
3. Балансова вартість	Балансова вартість;
4. Балансова вартість	Справедлива вартість.

12. Фірма «Зима» 1 квітня 2012 року придбала всі акції, випущені ПАТ «Кантрі», за 400 000 грн. Активи і зобов'язання ПАТ «Кантрі» на 1 квітня 2012 року становили: грошові кошти - 40 000 грн; запаси - 120 000 грн; основні засоби - 240 000 грн; зобов'язання - 90 000 грн.

1 квітня 2012 року було визначено, що справедлива вартість запасів ПАТ «Кантрі» становить 95 000 грн, а основних засобів - 280 000 грн. Чому дорівнює сума гудвілу?

а. 0 грн;

б. 25 000 грн;

в. 75 000 грн;

г. 90 000 грн.

13. ПАТ «Арт Лайф» сплатило 50 000 тис. грн за чисті активи ПАТ «NSP». Оцінка активів і зобов'язань ПАТ «Арт Лайф» наведена нижче: (тис.грн.)

Стаття	Балансова вартість, тис. грн	Справедлива вартість, тис. грн
Дебітори	10 000	14 000
Основні засоби	40 000	55 000
Зобов'язання	10 000	9 000

За якою сумою мають бути відображені в обліку придбані основні засоби?

а. 40 000 грн;

б. 55 000 грн;

в. 50 000 грн;

г. 60 000 грн.

14. 1 січня 2011 року материнське підприємство придбало у дочірнього підприємства (неконтрольована частка в капіталі становить 15 %) устаткування за 30 тис. грн (первісна вартість устаткування 40 тис. грн, знос - 20 тис. грн). Материнське підприємство планує використовувати

устаткування 5 років і застосовує прямолінійний метод амортизації. Чистий прибуток дочірнього підприємства за 2011 рік становить 30 тис. грн.

Частка материнського підприємства в чистому прибутку дочірнього підприємства за 2011 рік дорівнює:

- а. 25,5 тис. грн;
- б. 17,0 тис. грн;
- в. 18,7 тис. грн;
- г. 27,2 тис. грн.

15. 1 січня 2015 року материнське підприємство придбало у дочірнього підприємства (неконтрольована частка в капіталі становить 15 %) устаткування за 30 тис. грн (первісна вартість устаткування 40 тис. грн, знос – 20 тис. грн). Материнське підприємство планує використовувати устаткування 5 років і застосовує прямолінійний метод амортизації.

У консолідованому балансі на 31 грудня 2015 року первісна вартість і знос вказаного устаткування дорівнюють відповідно:

- а. 40 тис. грн і 24 тис. грн;
- б. 30 тис. грн і 6 тис. грн;
- в. 40 тис. грн і 26 тис. грн;
- г. 30 тис. грн і 4 тис. грн.

16. 1 березня 2012 року ПАТ «Мелан» придбало усі акції ПАТ «Рік» за 8000 тис. грн. Активи і зобов'язання ПАТ «Рік» на 1 березня становили:

(тис. грн.)

Стаття	Балансова вартість, тис. грн	Справедлива вартість, тис. грн
Основні засоби	4 800	5 600
Товари	2 400	1 900
Грошові кошти	800	800
Поточні зобов'язання	1800	1 800

Якою буде сума гудвілу? :

- а. 0;
- б. 500 тис. грн;
- в. 1500 тис. грн;
- г. 1800 тис. грн

2.8 Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва

Питання для розгляду

1. Склад суб'єктів малого підприємництва. Структура і зміст фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва. Відмінності структури і змісту

балансу за формою № 1-м від звичайного балансу.

2. Відмінності структури і змісту звіту про фінансові результати за формою № 2-м від звичайного звіту. Порядок формування даних для складання балансу за формою № 1-м і звіту про фінансові результати за формою № 2-м. Алгоритм визначення чистого прибутку (збитку) суб'єкта малого підприємництва.

Тести та завдання

1. До суб'єктів малого підприємництва відносяться юридичні особи, у яких:

а. середньооблікова чисельність працюючих не перевищує 50 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом національного банку України;

б. середньооблікова чисельність працюючих не перевищує 10 осіб і розмір виручки яких від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік не перевищує 1 мільйон гривень;

в. середньооблікова чисельність працюючих не перевищує 10 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 2 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом національного банку України.

2. Суб'єкти малого підприємництва обов'язково повинні знаходитися на спрощеній системі оподаткування:

а. так;

б. за вибором самого підприємства;

в. за вибором самого підприємства, якщо вони відповідають критеріям, встановленим податковим кодексом України

3. Форма та порядок заповнення фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва визначені:

а. податковим кодексом України;

б. законом України «про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні»;

в. П(С)БО 25.

4. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва називається спрощеним оскільки:

а. має скорочену кількість форм звітності;

б. має скорочену кількість статей звітності;

в. обидві відповіді є вірними.

5. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва складається з:

- а. балансу;
- б. звіту про фінансові результати;
- в. звіту про рух грошових коштів;
- г. вірними є відповіді а) та б);

6. Суб'єкти малого підприємництва, які складають скорочену фінансову звітність, повинні обов'язково застосовувати спрощений план рахунків:

- а. так;
- б. ні.

7. За статтею балансу (ф. № 1-м) «Первісна вартість основних засобів» відображується облікова вартість:

- а. основних засобів;
- б. основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних матеріальних активів;
- в. усіх необоротних активів підприємства.

8. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включається до підсумку балансу (ф. № 1-м) за:

- а. первісною вартістю;
- б. чистою реалізаційною вартістю;
- в. найменшою з двох зазначених оцінок.

9. Витрати у звіті про фінансові результати (ф. № 2-м) відображуються:

- а. за видами діяльності;
- б. за елементами затрат;
- в. обидві відповіді є вірними.

10. Фінансові доходи у звіті про фінансові результати (ф. № 2-м) відображуються за статтею:

- а. «інші доходи»;
- б. «інші звичайні доходи»;
- в. не відображуються.

13. Дохід від реалізації оборотних активів у звіті про фінансовий результат (ф. № 2-м) відображуються за статтею:

- а. «інші доходи»;
- б. «інші звичайні доходи»;
- в. не відображуються.

14. Сума єдиного податку у звіті про фінансовий результат (ф. № 2-м) відображуються за статтею:

- а. «інші операційні витрати»;
- б. «інші витрати»;

в. «податок на прибуток».

15. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва подається:

- а. щомісяця;
- б. щокварталу;
- в. щороку.

Завдання 8.1

Необхідно:

- скласти журнал реєстрації господарських операцій за місяць по даним суб'єкта малого підприємництва, який застосовує спрощений план рахунків;
- заповнити фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (ф. № 1-м та 2-м);
- заповнити спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (ф. № 1-мс та 2-мс).

Матеріал для виконання завдання

Таблиця 15 – Сальдо рахунків на 31.12.2015.

Шифр рахунку	Найменування рахунку	Сума, грн
1	2	3
10	Основні засоби	24000
13	Знос необоротних активів	6000
20	Виробничі запаси	4000
23	Виробництво	6200
30	Каса	400
31	Рахунки в банках	16000
64/1	Розрахунки за податками й платежами	1100
64/2	Розрахунки за податками й платежами (єдиний внесок на загальнообов'язкове соціальне страхування)	2160
66	Розрахунки за оплати праці	5000
40	Власний капітал	40340
44	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	8000

Таблиця 16 – Господарські операції підприємства за звітний період

№ з/п	Зміст операції	Сума
1	2	3
1	Отримано матеріали, що надійшли від постачальника: - купівельна вартість - ПДВ До сплати	1200 ? ? ?
2	Перераховано єдиний внесок на загальнообов'язкове соціальне страхування	2160
3	Отримано готівку з поточного рахунку на виплату заробітної плати	5000
4	З каси виплачена заробітна плата	4200
5	Залишок невиплаченої заробітної плати повернено на поточний рахунок	?

Продовження таблиці 16

1	2	3
6	Оприбуткована на склад готова продукція за виробничою собівартістю	6000
7	Відвантажено покупцям продукція за договірною продажною вартістю	7200
8	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ	1200
9	Списана реалізована продукція за виробничою собівартістю	4700
10	Отримано на поточний рахунок платіж від покупця за відвантажену продукцію	5500
11	Нарахована амортизація основних засобів виробничого призначення	190
12	Нарахована орендна плата за оренду офісу: - вартість послуги - ПДВ До сплати	1000 ? ?
13	Списані МШП, відпущені у виробництво	240
14	Нарахована заробітна плата: - виробничим працівникам - адміністративно-управлінському персоналу	6300 7100
15	Здійснені утримання із заробітної плати: - єдиного внеску на загальнообов'язкове соціальне страхування - податку на доходи фізичних осіб	?
16	Здійснені нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове соціальне страхування. Ставка внеску – хх %	?
17	Нараховано суму єдиного податку за звітний період	?
18	З поточного рахунку перераховано: - податок на доходи фізичних осіб - єдиний внесок на загальнообов'язкове соціальне страхування - єдиний податок за звітний період	? ? ?
19	Визначено фінансовий результат	?

2.9 Податкова звітність

Питання для розгляду

1. Склад податкової звітності, правила та періодичність її подання. Структура та зміст Декларації про прибуток підприємства. Порядок складання декларації та джерела інформації.

2. Структура та зміст Податкової декларації з податку на додану вартість. Порядок складання декларації та джерела інформації. Особливості

побудови і подання Правила складання і подання.

3. Довідки про суми виплачених доходів і утриманих з них податків фізичних осіб за формою № 8 — ДР. Інші форми податкової звітності.

4. Особливості податкової звітності підприємств, які сплачують єдиний податок.

Тести та завдання

1. *Форму № 1ДФ повинні подавати до органу ДПС:*

а. податкові агенти, що нараховували доходи у звітному періоді, але виплачували доходи за попередні періоди;

б. податкові агенти, що не нараховували та не виплачували доходи у звітному періоді;

в. всі юридичні особи-не бюджетні установи;

г. фізичні особи, що отримали доходи у звітному періоді.

2. *Чи потрібно заповнювати Форму №1ДФ про засновників господарських товариств, що отримують дивіденди:*

а. так, якщо тільки вони є резидентами;

б. ні, тому що ПДФО на дивіденди не нараховується;

в. так, якщо такі виплати мали місце в звітному періоді;

г. ні, тому що засновники господарських товариств мають право не подавати інформацію про виплачені на їх користь дивіденди.

3. *Розрахунок суми податку з власників транспортних засобів подають:*

а. лише фізичні особи;

б. лише юридичні особи;

в. як фізичні, так і юридичні особи;

г. тільки резиденти-платники податку з власників транспортних засобів.

4. *Виберіть одну з правильних відповідей:*

а. термін подання розрахунку суми податку з власників транспортних засобів становить раз на рік, термін сплати – раз на квартал;

б. термін подання – раз на квартал, термін сплати – раз на місяць;

в. термін подання та термін сплати дорівнюють раз на квартал;

г. термін подання та термін сплати – раз на рік.

5. *Формою звітності при спрощеній системі оподаткування є:*

а. розрахунок єдиного податку;

б. податкова декларація платника єдиного податку - юридичної особи;

в. відомість нарахування єдиного податку;

г. звіт про нарахування єдиного податку.

6. *Внески, нараховані на суму дивідендів, що відображаються у розрахунку єдиного податку суб'єктом малого підприємництва – юридичною особою розраховуються відповідно до:*

а. указу Президента України "Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва";

б. податкового кодексу України;

в. наказів та листів ДПА;

г. не нараховуються, тому що сплата єдиного податку звільняє від нарахувань на суму дивідендів.

7. *Виручка, отримана суб'єктом малого підприємництва у разі здійснення операцій з продажу основних фондів, яка відображається у розрахунку єдиного податку суб'єктом малого підприємництва – юридичною особою визначається:*

а. як сума грошових коштів, отримана на розрахунковий рахунок від продажу основних фондів;

б. як різниця між сумою, отриманою від реалізації цих фондів, та їх первинною вартістю;

в. як різниця між сумою, отриманою від реалізації цих фондів, та їх залишковою вартістю на момент продажу у звітному (податковому) періоді;

г. як залишкова вартість цих фондів на момент продажу у звітному (податковому) періоді.

8. *Основними об'єктами при веденні обліку податку на прибуток є:*

а. податковий кредит, податкове зобов'язання;

б. доходи, собівартість, амортизація;

в. доходи, витрати, результати діяльності;

г. нема вірної відповіді.

9. *Чи зобов'язаний платник податку подавати декларацію з прибутку, якщо у звітному періоді платник не здійснював господарську діяльність?*

а. так;

б. ні;

в. тільки декларацію без додатків;

г. всі відповіді правильні

10. *У якому випадку платник податку на додану вартість зобов'язаний застосовувати місячний податковий період?*

а. платник може обирати податковий період самостійно;

б. якщо обсяг оподатковуваних ПДВ операцій перевищував 360 тис. грн. (без врахування ПДВ) за останні 12 місяців;

в. якщо підприємство є суб'єктом спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності та є платниками єдиного податку за ставкою 6%.

г. немає правильної відповіді.

11. Підставою для нарахування податкового кредиту, крім податкової накладної, є:

- а. товарний чек;
- б. вантажно-митна декларація;
- в. транспортна накладна;
- г. всі відповіді вірні.

12. Сума податку на додану вартість, яка підлягає нарахуванню до сплати в бюджет, розраховується наступним чином:

- а. ПДВ до сплати = Σ нарахованого ПДВ протягом звітного періоду;
- б. ПДВ до сплати = Податковий кредит – Податкове зобов'язання;
- в. ПДВ до сплати = Податкове зобов'язання – Податковий кредит;
- г. немає правильної відповіді

13. Якщо при розрахунку суми ПДВ до сплати отримано від'ємне значення, то:

- а. така сума враховується у зменшення суми податкового боргу з цього податку;
- б. така сума зменшує ПДВ наступного податкового періоду;
- в. така сума зараховується у склад податкового кредиту наступного податкового періоду;
- г. усі відповіді правильні.

14. Платник 2%-ного єдиного податку реалізував у звітному періоді товарів на суму 2400 грн., у тому числі ПДВ — 400 грн. На поточний рахунок надійшла 1000 грн. Яку суму єдиного податку слід нараховувати у звітному періоді?

- а. 2% від 2400 грн.
- б. 2% від 2000 грн.
- в. 2% від 1000 грн.
- г. 2% від 600 грн.

15. Платник 4%-го єдиного податку реалізував у звітному періоді товарів на суму 4800 грн., в т. ч. ПДВ — 800 грн., на поточний рахунок надійшло 2000 грн.. Яку суму єдиного податку слід нарахувати у звітному періоді?

- а. 4% від 4800 грн.
- б. 4% від 4000 грн.
- в. 4 % від 2000 грн.
- г. 4% від 1200 грн.

Завдання 9.1

За наведеними господарськими операціями ТОВ «Фаворит», що займається виробництвом, торгівлею, наданням послуг, скласти реєстр виданих

та отриманих податкових накладних і Податкову декларацію з податку на додану вартість з додатками до неї за березень 2015 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фаворит», що знаходиться за адресою м. Харків, вул. Пушкінська, 30; тел. 348-25-74;

Індивідуальний податковий номер платника ПДВ – 254786304203

Свідоцтво про реєстрацію платника ПДВ № 05234700.

Господарські операції за березень 2015 р.

1) 1 березня підприємство одержало товари А від постачальника на суму 5000 грн, крім того ПДВ - ? грн. Оплата проведена 6 березня в повному обсязі.

2) 4 березня був одержаний аванс від покупця на купівлю всієї партії товарів А за продажною вартістю 7000 грн, крім того ПДВ - ? грн.

Відвантаження згідно з договором проведено 7 березня.

3) 5 березня підприємство здійснило передплату за експедиторські послуги з транспортування товарів А покупцю. Вартість послуг – 500 грн, крім того ПДВ - ? грн. Складений акт виконаних робіт 7 березня.

4) 6 березня підприємством надані консультаційні послуги на суму 2500 грн, крім того ПДВ - ? грн. Оплата надійшла до каси підприємства готівкою в той же день.

5) 7 березня підприємство одержало аванс за товари В у розмірі 15000 грн, крім того ПДВ - ? грн.

6) 9 березня оприбутковано товари С за бартерним контрактом з резидентом на суму 4000 грн, крім того ПДВ - ? грн. Балансуюча (заклучна) операція, тобто відвантаження, проведена 11 березня у вигляді готової продукції (собівартість – 3000 грн). При цьому продажна ціна на таку продукцію була не нижча за її звичайну ціну.

7) 11 березня згідно з зовнішньоекономічним контрактом сплачено нерезиденту 2000 дол. США за курсом 8,05 грн. за 1 дол. США за товари В, вартість яких включається до складу витрат (балансова вартість перерахованої валюти становить 14500 грн). Товари будуть імпортовані в квітні 2015 р.

8) 13 березня одержано основні засоби, що підлягають амортизації, на суму 10000 грн, крім того ПДВ - ? грн. Оплата постачальнику була проведена в квітні 2015 р.

9) 15 березня в особи, що не є платником ПДВ, підприємство придбало товари К на суму 600 грн (без ПДВ), які будуть використовуватись в господарській діяльності підприємства. Оплата буде проведена в квітні 2015р.

10) 18 березня підприємству від постачальника товарів М, одержаних у листопаді попереднього 2012 р., був наданий розрахунок коригування кількісних та вартісних показників до податкової накладної, виписаної при продажу цих товарів. Сума коригування (збільшення) податкового кредиту покупця товарів М, тобто ТОВ «Фаворит», викликана зміною договірної вартості товарів М, становить 300 грн. Купівельна вартість товарів, відповідно, збільшена на 1500 грн.

11) 12 березня підприємство виписало покупцю товарів Н, відвантажених у грудні попереднього 2012 року, розрахунок коригування кількісних і вартісних показників до податкової накладної, виданої при продажу цих товарів. Сума

коригування (збільшення) податкових зобов'язань ТОВ «Фаворит», викликана зміною договірної вартості товарів Н, становить 200 грн. Вартість продажу товарів, відповідно, збільшена на 1000 грн.

12) 14 березня здійснено переведення основних засобів до складу невиробничих на суму 5100 грн.

13) 29 березня затверджено авансовий звіт, за яким придбані канцелярські товари на суму 120 грн, в тому числі ПДВ – ? грн.

Завдання 9.2

На підставі перерахованих операцій і документів скласти реєстр виданих та отриманих податкових накладних, визначити суму податкового зобов'язання з ПДВ і податкового кредиту. На підставі заповненого реєстру ТОВ «Квіточка» за жовтень 2015 р. скласти Податкову декларацію з податку на додану вартість.

Підприємство: ТОВ «Квіточка»

Індивідуальний податковий номер 358657889443,

Свідоцтво платника ПДВ № 5689654

У жовтні 2015 р. здійснено такі господарські операції, за якими отримані та видані податкові накладні:

1) 3 жовтня – отримало товар у фірми «Оскар» (Італія) для використання його у господарській діяльності підприємства. При цьому оформлена ВМД №1223 на суму 3600 грн, ПДВ – 600 грн;

2) 4 жовтня – закуплено товар у фірми «Руслан» (Росія) лікарські засоби, які звільнені від оподаткування. Оформлено митну декларацію №1224 на суму 1255 грн;

3) 7 жовтня - придбано пілосос у ТОВ «Чорнобривець» (у господарській діяльності підприємства не використовується). Отримано податкову накладну № 342 на суму 756 грн, ПДВ -126 грн;

4) 10 жовтня – отримані послуги по заміні фільтру, що не використовується у господарській діяльності підприємства, СПД – фізичною особою Петровим (неплатником ПДВ). Підписано Акт виконаних робіт № 385 на суму 233 грн;

5) 12 жовтня – надані консультаційні послуги ТОВ «Світоч». Отримано податкову накладну № 145 на суму 360 грн, ПДВ – 60 грн;

6) 14 жовтня – отримано коригування до податкової накладної №52/6 від ТОВ «Кава» на суму повернутого товару 4200 грн, ПДВ – 700 грн;

7) 26 жовтня – здійснено передплату за товар ТОВ «Байка» на суму 2400 грн, ПДВ – 400 грн. Отримано податкову накладну № 45;

8) 29 жовтня – затверджено авансовий звіт, за яким придбані канцелярські товари на суму 36 грн, ПДВ – 6 грн. При цьому представлено касовий чек від 10.10.2006 р. з фіскальним номером 0006686;

9) 30 жовтня – відображено податковий кредит за наданими послугами від нерезидента фірмою «Тополь» (Росія). При цьому у вересні був підписаний акт і ТОВ «Тополь» (постійне представництво нерезиденту) передало податкову накладну № 536 від 01.09.2006 р. на суму 6000 грн., ПДВ – 1000 грн.

10) 03 жовтня – отримано передплату від ТОВ «Парасолька» на суму 3600 грн, ПДВ – 600 грн. Виписано податкову накладну № 1;

11) 05 жовтня – надані послуги ТОВ «Лялька» на суму 500 грн, які оподатковуються за ставкою 0%. Виписано податкову накладну № 2;

12) 10 жовтня – продано лікарські препарати фірмі «Сніжинка». Виписано податкову накладну № 3 на суму 7955 грн;

13) 17 жовтня – продано товар (здійснено експорт товарів і супутніх послуг) нерезиденту фірмі «Волна» (Росія) на суму 6597 грн. Виписано податкову накладну № 4 в двох екземплярах з позначкою «Експортні поставки», які зберігаються на підприємстві;

14) 19 жовтня – проведена дооцінка раніше проданого товару ТОВ «Сонечко». Виписано коригування до податкової накладної № 43/1 на суму 5400 грн, ПДВ – 900 грн;

15) 26 жовтня – надані маркетингові послуги нерезидентом фірмою «Гурзуф» (Росія) (без постійного представництва) на суму 6000 грн. Виписано податкову накладну № 5 в двох екземплярах, які зберігаються на підприємстві;

16) 30 жовтня – здійснено переведення основних засобів до складу невиробничих. Виписано податкову накладну № 6 в двох екземплярах з позначкою «Переведення основних засобів до складу невиробничих» на суму 4710 грн, ПДВ – 785 грн.

Завдання 9.3

На основі наведених господарських операцій підприємства визначити суму доходів, витрат, прибутку, податку на прибуток та ПДВ, що підлягають сплаті у бюджет. Заповнити податкові декларації з ПДВ та з податку на прибуток.

Підприємство «Альфа» здійснило наступні операції:

1) відпущено зі складу фарбу на потреби цехів – 200 грн;

2) за рішенням господарського суду отримано компенсацію за неякісні матеріали від постачальника (без ПДВ) – 3 150 грн;

3) відвантажено покупцям готову продукцію на суму 36000 грн (у т.ч. ПДВ).

4) отримано доходи в сумі 1200 грн (з ПДВ) від здачі в оренду приміщення.

5) сплачено 60000 грн (з ПДВ) за товари (10000 одиниць), які були отримані у звітному періоді та 9000 одиниць з яких було реалізовано.

6) реалізовано у роздріб товарів на загальну суму 32700 грн, у т.ч. ПДВ;

7) має у власності приміщення, первісна вартість якого складає 4000000 грн, термін корисного використання 15 років, метод амортизації – прямолінійний;

8) отримано від постачальника товари, термін оплати за які ще не нас тав - 5700 грн, у тому числі ПДВ;

9) витрачено на рекламу – 4800 грн з ПДВ;

10) нараховано заробітну плату працівникам магазину – 14200 грн, нараховано єдиний соціальний внесок;

- 11) відвантажено товари покупцям, оплата за які ще не отримана – 18000 грн, у тому числі ПДВ;
- 12) безкоштовно отримано матеріали за звичайними цінами – 1500 грн;
- 13) нарахована орендна плата за передані в оренду основні засоби – 4100 грн;
- 14) від ліквідації основних засобів отримано матеріали – 450 грн;
- 15) за рішенням суду сплачено штрафи за несвоєчасну оплату товарів – 3210 грн;
- 16) нарахована заробітна плата працівникам апарату управління – 3600 грн;
- 17) представлено авансовий звіт з товарним чеком на придбані товари – 2050 грн;
- 18) оплачено підписку на періодичні видання – 690 грн;
- 19) відвантажено згідно з накладною попередньо оплачені товари – 3900 грн, у тому числі ПДВ;
- 20) отримано товар для використання його у господарській діяльності підприємства на суму 3900 грн, у тому числі ПДВ;
- 21) за самостійним рішенням підприємства ліквідовано об'єкт основних засобів, залишкова вартість - 1200 грн;
- 22) прийнято до оплати рахунок постачальника за отриману електроенергію (без ПДВ) – 12 700 грн;
- 23) отримано коригування до податкової накладної №52/6 від ТОВ «Бріз» на суму повернутого товару 1200 грн, у тому числі ПДВ;
- 24) здійснено передплату за товар ТОВ «Мрія» на суму 6400 грн з ПДВ. Отримано податкову накладну № 147.

Завдання 9.4

На основі наведених господарських операцій підприємства визначити суму доходів і витрат, прибуток та податок на прибуток, заповнити Податкову декларацію з податку на прибуток підприємства.

Господарські операції за 2015 р.

- 1) відвантажено товари покупцям, оплата за які ще не отримана – 12000 грн, у тому числі ПДВ;
- 2) безкоштовно отримано матеріали за звичайними цінами – 1800 грн;
- 3) від продажу акцій отримано прибуток – 2600 грн;
- 4) нарахована орендна плата за передані в оренду основні засоби – 4100 грн;
- 5) від ліквідації основних засобів отримано матеріали – 540 грн;
- 6) за рішенням суду отримано штрафи за несвоєчасну оплату товарів – 4210 грн;
- 7) нарахована заробітна плата працівникам апарату управління – 3600 грн;
- 8) оприбутковано в касі готівку за реалізовані матеріали – 2350 грн у тому числі ПДВ;
- 9) представлено авансовий звіт з товарним чеком на придбані товари – 2050 грн;

- 10) від нерезидента отримано на поточний рахунок дивіденди – 870 грн;
 - 11) оплачено підписку на періодичні видання – 690 грн;
 - 12) отримано дохід від купівлі-продажу іноземної валюти – 5800 грн;
 - 13) відвантажено згідно з накладною попередньо оплачені товари – 3900 грн, у тому числі ПДВ;
 - 14) на поточний рахунок отримано передплату за товари відповідно до умов договору - 4500 грн, у тому числі ПДВ;
 - 15) в рахунок забезпечення заборгованості за відвантажені товари від покупця отримано вексель – 12000 грн;
 - 16) виконано роботи, що підтверджено актом виконаних монтажних робіт, оплата ще не отримана – 3000 грн, у тому числі ПДВ.
 - 17) отримано від постачальника товари, термін оплати за які ще не настав – 5700 грн, у тому числі ПДВ;
 - 18) витрачено на рекламу – 1500 грн;
 - 19) нарахована заробітна плата працівникам магазину – 4200 грн;
 - 20) здійснені відрахування на державне соціальне страхування – 1530 грн;
 - 21) сплачені штрафи за рішенням суду – 700 грн.;
 - 22) витрати на відрядження, що підтверджені відповідними документами – 840 грн.;
 - 23) витрати на відрядження, що не підтверджені документами – 210 грн;
 - 24) витрати на ремонт, реконструкцію основних засобів - 20000 грн, балансова вартість основних засобів на початок звітного періоду – 156700 грн;
 - 25) здійснено передплату постачальнику за товари відповідно до договору – 5700 грн, у тому числі ПДВ;
 - 26) отримано згідно з товарно-транспортною накладною попередньо оплачені товари - 4800 грн, у тому числі ПДВ;
 - 27) від постачальника надійшло попередньо оплачене паливо – 1440 грн.
 - 28) списано паливо на адміністративні потреби – 500 грн.
- Всі товарні запаси на кінець періоду були реалізовані.

2.10 Статистична та спеціальна звітність

Питання для розгляду

1. Склад статистичної звітності, правила та періодичність її подання.
2. Статистична звітність щодо продукції, її зміст, джерела інформації і порядок подання.
3. Статистична звітність щодо праці, її зміст, джерела інформації і порядок подання.
4. Статистична звітність щодо фінансів підприємства, її зміст, джерела і порядок подання.
5. Статистична звітність щодо зовнішньоторговельної діяльності підприємства, її зміст, джерела і порядок подання.
6. Звітність про відрахування на соціальні потреби.

Тести та завдання

1. Звітним періодом Звіту про виробництво промислової продукції є:

- а. рік;*
- б. півріччя;*
- в. 9 місяців;*
- г. місяць;*

2. Чи правильне твердження, що у Звіті про виробництво промислової продукції наводяться дані про:

- а. валовий випуск продукції;*
- б. продукцію, призначену для подальшої переробки на власному підприємстві;*
- в. валовий випуск продукції включаючи продукцію, призначену для подальшої переробки на власному підприємстві;*
- г. немає правильної відповіді.*

3. Граничний термін подачі Термінового звіту про виробництво промислової продукції (робіт, послуг):

- а. до 3-го числа після звітнього періоду*
- б. до 4-го числа після звітнього періоду*
- в. до 8-го числа після звітнього періоду*
- г. до 10-го числа після звітнього періоду.*

4. Який з перелічених розділів звіту не входить до Звіту з використання робочого часу:

- а. структура використання робочого часу;*
- б. інформація про укладання колективних договорів;*
- в. склад фонду оплати праці та інші виплати;*
- г. витрати на утримання робочої сили за попередній рік.*

5. В звіті про фінансові результати і дебіторську та кредиторську заборгованість відображається:

- а. чистий прибуток або збуток;*
- б. прибуток або збиток від звичайної діяльності до оподаткування;*
- в. валовий прибуток або збиток;*
- г. прибуток від звичайної діяльності.*

6. Штраф якого розміру може бути накладений на посадових осіб в разі не подання статистичної звітності:

- а. від 17 до 51 гривні;*
- б. від 51 до 85 гривні;*
- в. від 170 до 255 гривні;*
- г. від 340 до 425 гривні.*

7. В якому звіті відображається рух робочої сили:

- а. звіт з праці;
- б. звіт з використання робочого часу;
- в. звіт про кількість працівників, їхній якісний склад та професійне навчання;

8. Строк подання Форма № 1-кб (термінова) "Звіт про виконання будівельних робіт":

- а. не пізніше 10-го числа після звітного періоду;
- б. не пізніше 8-го числа після звітного періоду;
- в. не пізніше 5-го числа після звітного періоду;
- г. не пізніше 3-го числа після звітного періоду.

9. Статистична звітність за формою №11-ОЗ подається Органу державної статистики за місцезнаходженням:

- а. до 20 лютого після звітного року;
- б. до 3 лютого після звітного року;
- в. до 10 лютого після звітного року;
- г. до 5 лютого після звітного року.

10. Звіт за формою №10-зез "Звіт про іноземні інвестиції в Україну" подається органам державної статистики:

а. підприємства, які реалізують інвестиційні проекти в спеціальних (вільних) економічних зонах або на території пріоритетного розвитку (за кожним проектом);

б. юридичні особи (резиденти) усіх видів економічної діяльності, які здійснили інвестиції за межі України, а також постійні представництва нерезидентів в Україні;

в. юридичні особи (резиденти) усіх видів економічної діяльності, які одержали інвестиції від зарубіжних партнерів-нерезидентів та мають пов'язані з цим зобов'язання перед нерезидентами, а також постійні представництва нерезидентів в Україні.

г. немає правильної відповіді.

11. Джерелами статистичних даних про господарську діяльність є:

- а. фінансова звітність;
- б. спеціально організовані спостереження;
- в. статистична звітність.
- г. податкова звітність.

12. Статистичний звіт за формою № 1-кб (термінова) включає в себе такі розділи:

- а. наявність та рух основних засобів; склад основних засобів підприємства;
- б. прямі інвестиції;
- в. портфельні інвестиції;

г. обсяг будівельних робіт; кількість працівників та оплата їх праці; будівництво будівель та інженерних споруд.

13. Крім органів державної статистики, статистикою займаються:

- а. галузеві Міністерства
- б. окремі Державні комітети
- в. Міністерство фінансів України
- г. всі відповіді є вірними .

14. Платниками єдиного внеску на загальнодержавне державне соціальне страхування є:

- а. резиденти та нерезиденти;
- б. податкові агенти;
- в. роботодавці та наймані особи;
- г. усі відповіді вірні.

15. Базою нарахування єдиного внеску на загальнодержавне соціальне страхування для роботодавців є:

- а. сума нарахованої заробітної плати ;
- б. обсяг реалізованої продукції;
- в. чистий прибуток;
- г. додана вартість.

16. Вкажіть від чого залежить величина ставки єдиного соціального внеску в частині державного соціального страхування від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання:

- а. суми витрат на оплату праці;
- б. суми чистого прибутку підприємства;
- в. класу професійного ризику підприємства;
- г. середньомісячної заробітної плати працівників підприємства.

17. Ставки єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з базою оподаткування – лікарняні- встановлюються у розмірі:

- а. 3,6 % нарахованої зарплати;
- б. 1 % від суми лікарняних;
- в. 2 % від суми лікарняних;
- г. встановлено у твердому виразі залежно від виду діяльності платника.

18. Визначити суму утримань єдиного соціального внеску на загально обов'язкове державне соціальне страхування, якщо нарахована заробітна плата складає 2730 грн.:

- а. 98,28 грн.;
- б. 724 грн.;

- в. 90,63 грн.;
- г. 1063,6 грн.

19. *Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування складається за:*

- а. календарний місяць;
- б. календарний квартал;
- в. півріччя;
- г. календарний рік.

20. *Звіт з ЄСВ подається у наступні терміни:*

- а. до 20 числа місяця, наступного за звітним місяцем;
- б. до 15 числа місяця, наступного за звітним місяцем;
- в. до 20 числа місяця, наступного за звітним кварталом.

21. *В який термін підприємство має сплатити ЄСВ?*

- а. до 20 числа місяця, наступного за звітним місяцем;
- б. одночасно з одержанням коштів у банку для видачі зарплати;
- в. одночасно з одержанням коштів у банку для видачі зарплати але не пізніше 20 числа місяця, наступного за звітним періодом.

22. *Звітність, що подається до органів доходів і зборів підписує:*

- а. головний бухгалтер;
- б. директор;
- в. головний бухгалтер і директор;
- г. бухгалтер, який здійснює нарахування внесків;

21. *Звітність з ЄСВ надається підприємством за таких умов:*

- а. лише при наявності прибутку;
- б. лише при наявності заборгованості перед органами соціального страхування;
- в. незалежно від стану фінансово-господарської діяльності підприємства.

22. *Якщо підприємство виявило та виправило помилку у звітності з ЄСВ до моменту перевірки, то сплачується:*

- а. Лише недоїмка;
- б. Недоїмка та пеня;
- в. Недоїмка, пеня та штраф.

23. *Єдиний соціальний внесок входить до системи оподаткування та податкове законодавство регулює порядок нарахування, обчислення і сплати єдиного внеску:*

- а. так;

б. ні.

в. усі відповіді вірні

24. За наявності у платника ЄСВ одночасно із зобов'язаннями із сплати єдиного внеску зобов'язань із сплати податків, інших обов'язкових платежів, передбачених законом, або зобов'язань перед іншими кредиторами зобов'язання із сплати єдиного внеску виконуються в першу чергу і мають пріоритет перед усіма іншими зобов'язаннями, крім зобов'язань з виплати заробітної плати (доходу):

а. так,

б. ні.

в. усі відповіді вірні.

14. Вкажіть термін подання звітності у фонд страхування з тимчасової втрати працездатності.

а. щомісяця;

б. щокварталу;

в. наприкінці року.

Завдання 10.1

Необхідно за наведеними даними скласти:

- Звіт про наявність і рух основних засобів, амортизацію (знос) (ф. 11-ОЗ);
- Звіт про товарооборот (ф. 1-торг);
- Звіт про фінансові результати і дебіторську та кредиторську заборгованість (ф.1-Б).

Матеріал для виконання завдання:

Назва підприємства – ТОВ «Елегія»

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ – 12576881

Вид діяльності – роздрібна торгівля

Директор підприємства – Власенко Т.В.

Головний бухгалтер – Ластенко О.К.

Роздрібний товарооборот за грудень – 328000 грн.

Роздрібний товарооборот за звітний рік – 8450500 грн.

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування – 480300грн

Чистий прибуток – 369831 грн

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 670000 грн

Зобов'язання за товари, роботи, послуги – 460000 грн

Зобов'язання перед бюджетом – 3100 грн

Зобов'язання з оплати праці - 6500 грн

Зобов'язання зі страхування –2010 грн

Таблиця 17 – Інформація про основні засоби

Показники	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік	Нараховано амортизації	Залишок на кінець року	
	Первісна вартість	Знос				Первісна вартість	Знос
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120000	68000	-	-	12560	120000	80560
Машини та обладнання	80000	42000	-	18900	4600	61100	27700
Транспортні засоби	95000	34600	120500	-	5160	215500	39760
Інструменти, прилади, Інвентар	74500	32100	2120	-	4200	76620	36300
Інші основні засоби	3900	2050	-	-	810	3900	2860
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1970	460	520	1020	4140	4200	2470

Завдання 10.2

За нижченаведеними даними скласти:

1. Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів (Додаток 4)

2. Звіт про нараховані внески, перерахування та витрати, пов'язані із загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності (форма № Ф4-ФСС з ТВП).

Матеріал для виконання завдання

На підприємстві ТОВ «Прапор» за лютий 20__р. нараховано такі види виплат:

- заробітна плата працівникам - 15000 грн;
- винагорода за цивільно-правовим договором – 5000 грн;
- головному бухгалтеру Петрову С.С. нараховано допомогу по тимчасовій втраті працездатності – 2000 грн.

Для зручності заповніть таблицю:

Таблиця 18 – Порядок розрахунку ЄСВ

№ з/п	Вид нарахування	Сума доходу, грн.	База нарахування ЄСВ, грн	Ставка ЄСВ %		Сума ЄСВ, грн.	
				Нарахування	Утримання	Нарахування	Утримання
1	2	3	4	5	6	7	8

Завдання 10.3

За нижченаведеними даними скласти:

3. Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів (Додаток 4)

4. Звіт про нараховані внески, перерахування та витрати, пов'язані із загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності (форма № Ф4-ФСС з ТВП).

Матеріал для виконання завдання

Станом на 01.01.2013 р. заборгованість ТОВ «Альфа» перед працівниками з оплати праці за грудень 2012 р. склала 18000 грн.

У I півріччі 2013 р. фонд заробітної плати склав 120 тис.грн.

У III кварталі працівникам було нараховано 105 тис.грн (по 35 тис. грн. щомісяця). Крім того, співробітниця було нараховано та виплачено допомогу при народженні дитини у розмірі 9720 грн, в серпні та вересні – щомісячну суму допомоги у розмірі 810 грн в місяць.

Суми заборгованості підприємства з ЄСВ та соціального страхування на 01.01.2013 р. надані у таблиці 19.

Таблиця 19 – Внески у соціальні фонди

Вид внесків	Сума, грн
Єдиний Соціальний Внесок	8575
З тимчасової непрацездатності	975

Заборгованість підприємства перед органами доходів і зборів та соціального страхування на 01.10.2015 р. дорівнює сумам нарахованим та утриманим внескам за вересень 2015 р.

Підприємство регулярно виплачує заробітну плату та простроченої заборгованості не має.

Завдання 10.4

За даними попереднього завдання виправити помилки у формах звітності. Помилка полягає у тому, що база нарахування внеску була занижена на суму заробітної плати сумісникам, яка дорівнює 3000 грн. Внаслідок цього було занижено суми ЄСВ.

Завдання 10.5

За нижченаведеними даними скласти:

1. Розрахунково-платіжну відомість та відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.
2. Необхідні форми звітності щодо загальнообов'язкового соціального страхування.

Матеріал для виконання завдання:

1. Крапівко В.А. – зарплата за грудень – 1400 грн.
2. Дундич О.В. – зарплата за грудень – 2600 грн і допомога з тимчасової втрати працездатності у сумі 1010 грн (350 грн за рахунок роботодавця, 650 – за рахунок ФСС з ТВП)
3. Сіліна О.С. – допомога з вагітності та пологів - 14328 грн.
4. Козлов Р.Н – зарплата за грудень – 1600 грн. і відпускні 3300 грн. (з них за грудень – 2400 грн, за січень – 900 грн).

3 ТЕМАТИКА ТА МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

Курсова робота є складовою частиною у вивченні дисципліни «Звітність підприємств».

Мета роботи:

- закріпити теоретичні знання студентів;
- виробити у студентів уміння використовувати нормативні акти, методичні рекомендації тощо для складання відповідних форм звітності;
- виробити у студентів навички критичної оцінки існуючої практики обліку і звітності.

До курсової роботи входять: розрахунково-пояснювальна записка на 25-30 сторінок формату А-4 (відповідно до вказівок до виконання курсової роботи).

Розділ 1 – теоретичний (теми визначаються індивідуально кожному студенту).

Розділ 2 – практичний (студенти відповідно до завдання складають фінансові звіти.

Розділ 3 – Складання спеціальної та статистичної звітності за вибором студента.

Теоретична частина виконується за наведеною тематикою:

1. Склад і структура річної та поточної звітності в Україні. Загальна характеристика форм звітності.
2. Засоби забезпечення достовірності звітних даних.
3. Підготовка облікових даних для складання звітності.
4. Особливості побудови і змісту фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва.
5. Способи виправлення помилок (перекручень), які допущені у звітах. Навести приклади виправних проведень.
6. Принципи побудови і зміст діючої форми балансу підприємства.
7. Характеристика розділів балансу і основних статей кожного розділу. Узгодженість з показниками інших форм звітності.
8. Принципи оцінки статей балансу. Особливості оцінки та переоцінювання основних статей активу балансу.

9. Особливості відображення в балансі фінансових результатів підприємства.
10. Підготовка облікових даних для складання балансу, методика і техніка заповнення форм балансу.
11. Порядок складання ліквідаційного балансу при банкрутстві підприємства.
12. Структура і зміст Звіту про фінансові результати. Джерела даних для його складання.
13. Структура, зміст і порядок складання приміток до фінансового звіту підприємства.
14. Особливості складання фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва.
15. Структура і зміст форми «Звіт про рух грошових коштів», джерела інформації для їх складання.
16. Структура і зміст форми «Звіт про власний капітал». Джерела інформації для її складання.
17. Консолідований фінансовий звіт.
18. Зведений звіт організації.
19. Примітки до фінансових звітів.
20. Статистична звітність з праці.
21. Статистична звітність з фінансів.
22. Статистична звітність з зовнішньоекономічної діяльності.
23. Статистична звітність з продукції.
24. Звітність по зборах до Пенсійного фонду України.
25. Звітність по зборах до Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності.
26. Звітність по зборах до Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування на випадок безробіття.

Кожен студент вибирає одну тему із наведеного переліку відповідно до його порядкового номера у списку групи.

Після вибору теми необхідно підібрати літературні джерела, приблизно 7—10, опрацювати їх і скласти план роботи (на 2—3 питання).

Загальний обсяг теоретичної частини роботи не повинен перевищувати 10 сторінок машинописного тексту, надрукованого через 1,5 інтервали.

Для написання роботи поряд з опрацюванням джерел потрібно ознайомитися з практикою організації обліку і звітності на підприємстві, по матеріалах якого готується робота.

Практична частина складається з обов'язкових завдань та завдань за вибором студента. Обов'язкові завдання виконуються на основі інформації, що одержана студентом під час виробничої практики, або за місцем роботи (для студентів заочної форми навчання).

Обов'язкові завдання:

1. Скласти звітні форми за матеріалами базового підприємства на підставі облікових даних будь-якого періоду (квартал, півріччя, 9 місяців чи рік). Надати пояснення по складанню відповідних фінансових звітів.:

а) для великих і середніх підприємств:

— Баланс підприємства ф.№ 1;

— Звіт про фінансові результати ф.№ 2;

або

б) для малих підприємств:

— Баланс підприємства ф.№ 1-м

— Звіт про фінансові результати ф.№ 2-м

До цих форм додати витяг із Головної книги підприємства за відповідний період. Цю частину роботи можна подати у вигляді шахової оборотної відомості. Без такого додатка курсова робота *не заліковується*.

2. Скласти за підсумками кварталу форми податкової звітності:

— декларацію про податок на прибуток підприємства;

— декларацію з ПДВ;

— або інший податковий звіт.

Дані цих форм підтвердити реєстрами зведеного обліку доходів і витрат, а також витягом із Книг обліку продажу і придбання (при наявності).

Завдання за вибором студента

1. Звіт про рух грошових коштів
2. Звіт про власний капітал.
3. Примітки до фінансових звітів.
4. Статистична звітність з праці.
5. Статистична звітність з фінансів.
6. Статистична звітність з зовнішньоекономічної діяльності.
7. Статистична звітність з продукції.
8. Звітність по Єдиному соціальному внеску (ЄСВ).
9. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (платника Єдиного податку).
10. Консолідований фінансовий звіт.

З цього переліку студент обирає два завдання, виходячи із специфіки діяльності базового підприємства.

Наведені звітні форми складаються за матеріалами базового підприємства на підставі облікових даних будь-якого періоду (квартал, півріччя, 9 місяців чи рік).

Для підтвердження даних, наведених у звітних формах, до них обов'язково додається Витяг (виписка) з Головної книги підприємства за такою формою:

Рахунок _____
(шифр, назва)

Без такого додатка курсова робота до захисту не допускається. Цю частину контрольної роботи можна подати у вигляді шахової оборотної відомості.

Обов'язковим додатком до роботи є Таблиця аналізу порівнянності показників типових форм річного фінансового звіту підприємства.

Студентам, які працюють на малих підприємствах, дозволяється подати «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» у складі форм № 1-м, 2-м з

обов'язковим поданням Витягу з Головної книги і таблиці аналізу порівнянності показників.

У тексті слід давати посилання на джерела, які подані у списку літератури. Робота надсилається до університету, рецензується та оцінюється за результатами захисту.

Курсова робота повинна бути виконана самостійно, без копіювання тексту підручників або посібників, інструкцій та інших нормативних документів.

У тексті слід давати посилання на ті джерела, які подані у списку літератури.

Позитивна оцінка за курсову роботу ставиться у випадку правильного розв'язання усіх завдань та відповідного захисту курсової роботи студентом. Захищена курсова робота є допуском до екзамену.

ПОНЯТТЯ ТА ТЕРМІНИ

Амортизація — це систематичне розподілення амортизаційної вартості необоротних активів протягом строку їх корисного використання.

Група основних засобів — це сукупність однотипних за технічними характеристиками, призначенням і умовами використання необоротних матеріальних активів.

Ліквідаційна вартість — це сума грошових коштів або вартість інших активів, яку підприємство очікує одержати від реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку корисного використання, за мінусом витрат, зв'язаних з продажем (ліквідацією).

Об'єкт основних засобів — завершений пристрій з усіма пристосуваннями до нього, або окремі конструктивно відокремлені предмети, призначені для виконання самостійних функцій, або відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів одного або різного призначення, які мають для обслуговування спільні пристрої, приналежності, керування і єдиний фундамент, внаслідок чого кожний предмет може виконувати свої функції, а комплекс — відповідну роботу тільки у складі комплексу, а не самостійно.

Основні засоби — матеріальні активи, які підприємство тримає з метою використання їх у процесі виробництва або поставки товарів, надання послуг, здачі в оренду іншим особам, чи здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року (чи операційний цикл, коли він більше року).

Строк корисного використання — очікуваний період часу, протягом якого необоротні активи будуть використовуватися підприємством або з їх використанням буде виготовлений очікуваний обсяг продукції, робіт, послуг;

Переоцінена вартість — вартість необоротних активів після їх переоцінки.

Первісна оцінка — собівартість придбання або створення основних засобів, складається з таких витрат:

- сум, сплачених постачальникам і підрядчикам за виконані будівельно-монтажні роботи (без непрямих податків);

- реєстраційних зборів, державних мит, які здійснені у зв'язку з придбанням;

- суми ввізного мита;

- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням, створенням основних засобів;

- витрат на страхування ризиків доставки основних засобів;

- витрат на установку, монтаж, наладку основних засобів;

- інших витрат, які безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою ціллю.

Балансова вартість — сума, в якій актив був включений до балансового звіту за вирахуванням суми зносу.

Справедливою вартістю є ринкова вартість аналогічного об'єкта основних засобів.

Нематеріальний актив — актив, що не має матеріальної форми, може бути ідентифікований і утримується на підприємствах з метою використання протягом більше одного року (чи одного операційного циклу, якщо він перевищує один рік) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях чи надання в оренду, тобто це довгострокові вкладення в об'єкти права власності, що не мають матеріально-речовинної форми, але мають вартість і здатність приносити дохід.

Фінансові інвестиції — активи, які утримує підприємство з метою збільшення прибутку (у вигляді відсотків і дивідендів тощо), зростання вартості капіталу або інших вигід для інвестора.

Довгострокові фінансові інвестиції — фінансові інвестиції на період більше одного року, а також всі інвестиції, які не можуть бути вільно реалізовані у будь-який час.

Поточні фінансові інвестиції — інвестиції підприємство утримає на строк,

що перевищує один рік і які можуть бути вільно реалізовані в будь-який час (крім інвестицій, що є еквівалентами грошових коштів).

Зменшення корисності — витрата економічної вигоди в сумі перевищення балансової вартості інвестиції над сумою, яку підприємство очікує отримати за час утримання інвестиції;

Амортизаційна собівартість фінансової інвестиції — собівартість фінансової інвестиції з урахуванням часткового її списання внаслідок зменшення корисності, яка збільшена (зменшена) на суму накопиченої амортизації дисконту (премії).

Дисконт — сума перевищення вартості погашення боргових цінних паперів над їх собівартістю.

Премія — сума перевищення собівартості боргових цінних паперів над вартістю їх погашення.

Запаси — це активи, які:

- утримуються для подальшого продажу при умовах звичайної господарської діяльності;

- знаходяться у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва;

- утримуються для споживання при виробництві продукції, виконанні робіт і наданні послуг, а також управлінні підприємством.

Чиста вартість реалізації — очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням витрат на завершення їх виробництва і реалізацію.

До *оборотних активів* відносяться грошові кошти та їхні еквіваленти, а також інші активи, призначені для реалізації та споживання протягом операційного циклу (або 12 місяців з дати балансу).

Дебіторська заборгованість — це сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату.

Дебітори — юридичні й фізичні особи, які внаслідок минулих подій заборгували підприємству певні суми грошових коштів, їх еквівалентів або

інших активів.

Операційний цикл — час між придбанням запасів для здійснення діяльності та отриманням коштів від реалізації виробленої з них продукції, робіт, послуг (товарів).

Довгострокова дебіторська заборгованість — сума дебіторської заборгованості фізичних і юридичних осіб, яка не виникає у ході нормального операційного циклу і буде погашена після 12 місяців з дати балансу.

Поточна дебіторська заборгованість — сума дебіторської заборгованості, що виникає у ході нормального операційного циклу і буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу.

Сумнівний борг — поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником.

Безнадійна дебіторська заборгованість — поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позовної давності.

Довгострокова дебіторська заборгованість, на яку нараховуються відсотки, оцінюється і відображається в Балансі за її теперішньою вартістю.

Теперішня вартість — це дисконтована сума майбутніх платежів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), що, як очікується, буде отримана для погашення цієї заборгованості. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

Вкладений капітал — капітал, сформований за рахунок внесків власників підприємства, а також унаслідок конвертування боргових зобов'язань підприємства в акції або частки (паї).

Накопичений капітал — капітал, сформований у наслідок господарської діяльності підприємства.

Неоплачений капітал — сума заборгованості власників (учасників) за внесками до статутного фонду.

Зареєстрований капітал — юридично оформлена, офіційно оголошена і належним чином зареєстрована частина внесків власників до капіталу підприємства.

Додатково вкладений капітал — сума внесків засновників понад зареєстровану частину, які пов'язані з придбанням корпоративних прав.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) — частина чистого прибутку, що не була розподілена між власниками.

Резервний капітал — сума резервів, створених відповідно до чинного законодавства або установчих документів за рахунок нерозподіленого прибутку підприємства.

Вилучений капітал — це фактична собівартість акцій власної емісії, які викуплені товариством у його засновників (власників) для подальшого перепродажу, розповсюдження серед своїх працівників або анульовані.

Вилучені акції зменшують кількість акцій в обороті. Акціонерне товариство може викуповувати власні акції з метою їх подальшого перепродажу, розповсюдження серед своїх працівників, анулювання.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) — це сума грошових коштів, що інвестована в підприємство, або сума непокритих збитків поточного і минулих років.

Резервний капітал — це сума резервів, створених відповідно до діючого законодавства або статутними документами за рахунок нерозподіленого прибутку.

Теперішня вартість — дисконтована сума майбутніх платежів, що, як очікується, буде необхідна для погашення зобов'язання у процесі звичайної діяльності підприємства.

Сума погашення — недисконтована сума грошових коштів або їх еквівалентів, що, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язань у процесі звичайної діяльності підприємства.

Забезпечення — це зобов'язання з невизначеними сумою чи часом погашення на дату балансу.

Непередбачене зобов'язання – це:

1) зобов'язання, що може виникнути в результаті минулих подій та існування якого буде підтверджено тільки тоді, коли відбудеться чи не відбудеться одне або більше невизначених майбутніх подій, над якими підприємство не має повного контролю;

2) теперішнє зобов'язання, що виникає в результаті минулих подій, але не визнане, оскільки малоімовірно, що для регулювання зобов'язання потрібно буде використовувати ресурси, які втілюють у собі економічні вигоди, чи оскільки суму зобов'язань не можна вірогідно визначити.

Оренда — угода, за якою орендар одержує право користування необоротним активом за плату протягом узгодженого з орендодавцем строку.

Операційна оренда — оренда відмінні від фінансової.

Фінансова оренда — оренда, що передбачає передачу орендарю всіх ризиків і вигод, пов'язаних з правом користування і володіння активом.

Негарантована ліквідаційна вартість — частина ліквідаційної вартості об'єкта оренди, отримання якої орендодавцем не забезпечується або гарантується тільки зв'язаною з ним стороною.

Орендна ставка відсотка — ставка відсотка, за якою теперішня вартість суми мінімальних орендних платежів і негарантованої ліквідаційної вартості дорівнює справедливій вартості об'єкта фінансової оренди на початок терміну оренди.

Оренда — це договір, за яким орендар здобуває право користування необоротними активами за плату протягом погодженого з орендодавцем терміну.

Мінімальні орендні платежі — платежі, що підлягають сплаті орендарем протягом терміну оренди (за винятком вартості послуг і податків, які підлягають сплаті орендодавцю), збільшені для орендаря і орендодавця на суму гарантованої ліквідаційної вартості.

Гарантована ліквідаційна вартість —

а) для орендаря — частина ліквідаційної вартості, що гарантується до

сплати орендарем;

б) для орендодавця — частина ліквідаційної вартості, що гарантується до сплати орендарем чи третьою стороною, здатною відповідати за гарантіями.

Операційна оренда — оренда, відмінна від фінансової.

Об'єкти, передані в операційну оренду, залишаються на балансі орендодавця.

Фінансова оренда — це оренда, що передбачає передачу орендарем усіх ризиків і вигід, пов'язаних з правом користування і володіння активом. Оренда вважається фінансовою при наявності хоча б однієї з таких ознак:

- орендар здобуває право власності на орендований актив по закінченні терміну оренди;

- орендар має можливість і намір придбати об'єкт за ціною, нижче справедливої вартості на дату придбання;

- термін оренди складає більшу частину терміну корисного використання об'єкта;

- дійсна вартість мінімальних орендних платежів із початку терміну оренди дорівнює чи перевищує справедливу вартість об'єкта оренди.

Орендна ставка відсотка — це ставка, за якою теперішня вартість суми мінімальних орендних платежів і негарантованої ліквідаційної вартості дорівнює справедливій вартості об'єкта фінансової оренди на початок терміну оренди.

Поточні зобов'язання — це ті, що будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом 12 місяців, починаючи з дати балансу.

Вексель — являє собою наказ кредитора своєму боржнику про сплату в зазначений термін суми третій особі, яку називають ремітентом.

Банківський відсоток — плата за надані в борг гроші.

Мінімальна заробітна плата — законодавчо встановлений розмір заробітної плати за просту некваліфіковану працю, нижче якого не може здійснюватися оплата за виконану працівником погодинну, місячну норму

(обсяг робіт).

Відповідно до ст.2 Закону України «Про оплату праці» заробітна плата може бути:

а) *основна заробітна плата* — винагорода за виконану роботу відповідно до встановлених норм праці (норми часу, виробіток, обслуговування, посадові обов'язки). Її встановлюють у вигляді тарифних ставок (окладів) і розцінок для робітників і посадових окладів для службовців;

б) *додаткова заробітна плата* — винагорода за працю понад встановлені норми, за трудові успіхи та винахідництво, особливі умови праці. Вона включає надбавки, гарантійні й компенсаційні виплати, які передбачені законодавством, премії, пов'язані з виконанням виробничих завдань та функцій;

в) *інші заохочення та компенсаційні виплати* — виплати у формі винагород за підсумками роботи за рік, премії за спеціальними системами й положеннями, компенсаційні та інші грошові й матеріальні виплати, які не передбачені законодавством або вище встановлених ним норм.

Дивіденди — частина чистого прибутку, розподілена між учасниками (власниками) відповідно до частки їхньої участі у власному капіталі підприємства.

Доходи — збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, що призводять до зростання власного капіталу (крім зростання капіталу за рахунок внесків власників).

Операційна діяльність — основна діяльність підприємства, а також інші види діяльності, що не є інвестиційною або фінансовою діяльністю.

Основна діяльність — операції, пов'язані з виробництвом або реалізацією продукції (робіт, послуг), що є головною метою створення підприємства і забезпечують основну частину його доходу.

Прибуток — сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати.

Відсотки — плата за використання коштів, їхніх еквівалентів або сум заборгованості підприємству.

Роялті — платежі за використання нематеріальних активів підприємства.

Валовий прибуток (збиток) розраховується як різниця між чистим доходом від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

Елемент «*Матеріальні витрати*» включає: сировину й основні матеріали; купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби; паливо й енергію; будівельні матеріали; запасні частини; тару і тарні матеріали; допоміжні та інші матеріали .

До елементу «*Витрати на оплату праці*» відносяться: заробітна плата за окладами й тарифами; премії та заохочення; компенсаційні виплати; оплата відпусток та іншого невідпрацьованого часу, інші витрати на оплату праці.

Елемент «*Відрахування на соціальні заходи*» охоплює такі витрати: нарахування єдиного соціального внеску; відрахування на індивідуальне страхування персоналу підприємства; відрахування на інші соціальні заходи.

Елемент «*Амортизація*» включає: амортизацію основних засобів; амортизацію нематеріальних активів; амортизацію інших необоротних активів.

Елемент «*Інші операційні витрати*» включає: витрати на відрядження; послуги зв'язку; матеріальну допомогу; плату за розрахунково-касове обслуговування тощо.

Потенційні прості акції – це фінансовий інструмент або інша угода, за якою в майбутньому його власнику надається право на прості акції.

До них відносяться:

- облігації, що можна конвертувати в прості акції;
- привілейовані акції, що можуть бути конвертовані в прості акції;
- варанти на акції;
- опціони на акції;
- акції, що можуть бути придбані за спеціальними програмами для працівників;
- угоди, учасники яких матимуть право на отримання простих акцій у разі виконання вимог, передбачених цими угодами.

Фінансовий інструмент – контракт, який одночасно призводить до

виникнення (збільшення) фінансового активу одного підприємства і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу іншого.

Розбавляюча потенційна проста акція – фінансовий інструмент або інша угода, конвертація яких у прості акції приведе до зменшення чистого прибутку (збільшення чистого збитку) на одну просту акцію від звичайної діяльності у майбутньому.

Антирозбавляюча потенційна проста акція – фінансовий інструмент або інша угода, конвертація яких у прості акції призведе до збільшення чистого прибутку (зменшення чистого збитку) на одну просту акцію від звичайної діяльності в майбутньому.

Грошові кошти включають: грошові кошти в касі та на рахунках у банках, депозити до запитання, що можуть бути використані для поточних операцій.

Еквівалентами коштів є короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, представлені, як правило, цінними паперами на термін, що не перевищує 3 міс., що можуть бути вільно конвертовані у визначену суму коштів і мають незначний ризик по зміні вартості. Звичайно, такими еквівалентами є казначейські векселі, депозитні сертифікати й ін.

Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності визначається шляхом коригування прибутку (збитку) до оподаткування на суми:

- наведені в негрошових статтях;
- наведені в статтях, що пов'язані з рухом грошових коштів у результаті інвестиційної та фінансової діяльності;
- змін оборотних активів і поточної кредиторської заборгованості, пов'язаних з операційною діяльністю, протягом звітного періоду.

Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування, коригується на:

- «амортизацію необоротних активів», де показується нарахована протягом звітного періоду амортизація на необоротні активи;

- «збільшення (зменшення) забезпечень», де відображають зміни у складі наступних витрат і платежів, які не пов'язані з інвестиційною і фінансовою діяльністю;

- «збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць», де відображають прибутки (збитки) від курсових різниць внаслідок перерахунку грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті;

Рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності визначається на підставі аналізу змін, що відбулися, за статтями розділу I активу Балансу – “Необоротні активи” і статті “Поточні фінансові інвестиції”.

Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності визначається на підставі аналізу змін, що відбулися, за статтями розділу I пасиву Балансу – “Власний капітал” і статтями, пов'язаними з фінансовою діяльністю:

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) - це сума грошових коштів, що інвестована у підприємство, або сума непокритих збитків поточного та минулих років.

Резервний капітал – це сума резервів, створених відповідно до діючого законодавства, або статутних документів за рахунок нерозподіленого прибутку.

Помилка – ненавмисне перекручення фінансової інформації в результаті арифметичних або логічних помилок в облікових записах і розрахунках, недогляду в дотримуванні повноти обліку, неправильного представлення в обліку фактів господарської діяльності, наявності складу майна, вимог і зобов'язань, невідповідних записів в обліку.

Помилки можуть бути локальними та транзитними.

Локальні помилки – це викривлення інформації тільки в одному обліковому реєстрі, наприклад, неправильно проставлена дата, неправильна класифікація дебіторської заборгованості або визнання доходу за відсотками як частини виручки.

Транзитні помилки – якщо помилка автоматично переходить через декілька облікових реєстрів, наприклад, викривлення запису будь-якої суми в Журналі реєстрації операцій призводить до помилок на рахунках, в сальдо-

оборотній відомості та Балансі.

Подія після дати балансу – подія, яка відбувається між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення, яка вплинула або може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99 № 996 — XIV.
2. Національні Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Наказ Мінфіну України від 07.02.2013р. № 73.
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»: Наказ Мінфіну України від 31.03.99 р. № 87.
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств»: Наказ Мінфіну України 07.07.99р. № 163.
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»: Наказ Мінфіну від 25.02. 2000 № 39.
6. Порядок подання фінансової звітності: Постанова КМУ від 28.02.2000р. № 419.
7. Звітність підприємства : навч. посіб. / Е. С. Гейер, О. М. Головащенко, О. А. Наумчук, Л. І. Тимчина. – Донецьк: ДонНУЕТ, 2014 . – 435 с.
8. Гордієнко Н. І. Фінансовий облік : навч. посіб / Н. І. Гордієнко – Харків: ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2015. – 248 с.
9. Гордієнко Н. І. Конспект лекцій з дисципліни «Звітність підприємств» (для студентів 4–5 курсів денної і заочної форм навчання спеціальності 071 – Облік і оподаткування) [Електронний ресурс] / Н. І. Гордієнко; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2019. – 153 с. – Режим доступу : <http://eprints.kname.edu.ua>

Виробничо-практичне видання

Методичні рекомендації
до практичних занять, самостійної роботи
та виконання курсової роботи
з навчальної дисципліни

«ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ»

(для студентів 4–5 курсів денної і заочної форм навчання
спеціальності 071 – Облік і оподаткування)

Укладач **ГОРДІЄНКО** Наталія Іванівна

Відповідальний за випуск *Т. В. Момот*

За авторською редакцією

Комп'ютерне верстання *Н. І. Гордієнко*

План 2017, поз. 302М

Підп. до друку 19.01.2017. Формат 60x84/16
Друк на ризографі. Ум. друк. арк. 8
Зам. №. Тираж 50 пр.

Видавець і виготовлювач:
Харківський національний університет
міського господарства імені О. М. Бекетова,
вул. Маршала Бажанова, 17, Харків, 61002
Електронна адреса: rectorat@kname.edu.ua
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи:
ДК № 5328 від 11.04.2017.