

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
МИКОЛАЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Навчально-науковий інститут економіки та управління
Обліково-фінансовий факультет

Кафедра обліку і оподаткування

ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ

Робочий зошит

для виконання практичних і самостійних робіт
здобувачами вищої освіти ступеня «Бакалавр»
4 курсу напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит»
денної форми навчання

(прізвище, ім'я, по батькові, група)

Миколаїв
2017

УДК 657.37 (075.8)

Друкується за рішенням науково-методичної комісії обліково-фінансового факультету Миколаївського національного аграрного університету від _____ 2017 р. протокол № _____.

Укладачі:

В.В. Кузьома – к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування,
Миколаївський національний аграрний університет
Т. С. Пісоченко – к.е.н., асистент кафедри обліку і оподаткування,
Миколаївський національний аграрний університет

Рецензенти:

І.І. Потриваєв – начальник відділу бюджетного фінансування,
бухгалтерського обліку, звітності та господарського
забезпечення Департаменту агропромислового розвитку
Миколаївської обласної державної адміністрації
А.В. Ключник – доктор економічних наук, професор кафедри публічного
управління та адміністрування і міжнародної економіки
Миколаївського НАУ

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Звітність підприємства має значний аналітичний потенціал, який може бути використаний у процесі прийняття рішень як поточного, так і перспективного характеру, від якості звітності залежить ефективність функціонування кожного підприємства. Будь-яка звітність складається на підставі системи обліку, тому її якість залежить насамперед від організації облікового процесу, завершальним етапом якого є складання звітності.

Особлива увага при вивченні дисципліни звертається на значення звітності в побудові концептуальних основ бухгалтерського обліку, методики складання звітності, узгодженість окремих показників звітності, відображених у різних формах звітності. Крім того, розглядаються питання гармонізації фінансової звітності України згідно із Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), Директивами та Регламентом Ради ЄС.

Мета дисципліни - надати здобувачам вищої освіти теоретичні знання та практичні навички про зміст, структуру, обсяг і форми державної фінансової, податкової, статистичної та спеціальної звітності, методику їх складання, узгодженість окремих показників звітності, відображених у різних формах, порядок затвердження та оприлюднення бухгалтерської звітності.

Зміст курсу «Звітність підприємств» передбачає можливість оволодіння здобувачами вищої освіти фундаментальними економічними знаннями ведення бухгалтерського обліку та складання основних форм бухгалтерської та інших форм звітності, які відповідають вимогам до фахівців вищої кваліфікації.

Практичні заняття націлені на вивчення здобувачами вищої освіти методології та методики заповнення основних форм звітності і відображення в них системи валових показників економіки підприємства для надання користувачам інформації для прийняття оптимальних дієвих рішень.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти повинна бути направлена на поглиблене вивчення окремих тем, питань, нормативних документів, Законів України, інструкцій, додаткової літератури, що впливатиме на розширення економічного світогляду фахівця.

Завдання вивчення навчальної дисципліни:

- 1) засвоїти загальні вимоги до звітності підприємств.
- 2) опанувати методику складання Балансу підприємства, подій після дати балансу, їх вплив на структуру балансу, тощо.
- 3) оволодіти основами побудови Звіту про фінансові результати;
- 4) вивчити структуру та методику складання Звіту про рух грошових коштів за прямим та непрямим методами.
- 5) вивчити методику складання Звіту про власний капітал.

6) засвоїти закономірності формування інформації у Примітках до річної фінансової звітності і виправлення помилок у фінансових звітах;

7) оволодіти основами побудови зведеної і консолідованої фінансової звітності;

8) опанувати методику складання Фінансового звіту суб'єкта підприємницької діяльності;

9) засвоїти основні вимоги та методику складання податкової звітності;

10) засвоїти зміст, структуру, порядок складання, джерела ін. формації для складання статистичної і спеціальної звітності.

Предмет навчальної дисципліни «Звітність підприємств» полягає у злагодженості, єдності та цілеспрямованості взаємодії економічної, організаційної, інформаційної та інших форм функціонування системи, стан яких може бути оцінено кількісно та якісно, з метою досягнення динамічного та ефективного розвитку народного господарства, його взаємодії зі світовим ринком.

В результаті вивчення курсу здобувачі вищої освіти повинні **знати:**

- правові засади регулювання, організації ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні;
- мету, склад, елементи, якісні характеристики, принципи підготовки, розкриття інформації у фінансовій, статистичній, спеціальній та ін. звітності;
- правила подання та відповідальність за несвоєчасне подання звітності.
- загальні вимоги до звітності підприємств.
- методику складання Балансу підприємства, подій після дати балансу, їх вплив на структуру балансу, тощо.
- основи побудови Звіту про фінансові результати;
- структуру та методику складання Звіту про рух грошових коштів за прямим та непрямим методами.
- методику складання Звіту про власний капітал.
- закономірності формування інформації у Примітках до річної фінансової звітності і виправлення помилок у фінансових звітах;
- основи побудови зведеної і консолідованої фінансової звітності;
- методику складання Фінансового звіту суб'єкта підприємницької діяльності;
- основні вимоги та методику складання податкової звітності;
- зміст, структуру, порядок складання, джерела інформації для складання статистичної і спеціальної звітності.

Здобувачі вищої освіти повинні **вміти:**

- користуватися законодавчо-інструктивними матеріалами, які безпосередньо впливають на побудову бухгалтерського обліку та звітності;
- визначити об'єкти обліку та звітності;
- визначити бухгалтерський зміст будь-якої господарської операції та відобразити її в основних реєстрах бухгалтерського обліку;

- визначити показники бухгалтерської статистичної та податкової звітності, а також заповнювати всі форми звітності.

Робочий зошит розроблено відповідно до стандарту МОН України «Освітньо-професійна програма підготовки бакалавра, спеціаліста, магістра напрямку 0501 «Економіка і підприємництво» і робочої навчальної програми дисципліни «Звітність підприємств» для напрямку підготовки 6.030509 «Облік і аудит».

Модуль 1. Склад фінансової звітності

Тема 1: Основи побудови і загальні вимоги до звітності підприємств.

Мета: Розглянути законодавче і нормативно-правове забезпечення звітності та мету її складання, види, класифікацію та склад звітності, елементи та якісні характеристики, принципи підготовки фінансової звітності та розкриття інформації. Навчитись робити вибір облікової політики підприємства, готувати дані до складання фінансової звітності. Розглянути порядок подання та оприлюднення звітності підприємства.

Завдання 1.1. Знайти відповідне визначення для кожного наведеного терміну

Термін	Визначення
__ Бухгалтерська звітність	(а) звіт, який відображає надходження і вибуття грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності
__ Активи	(б) звіт про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід
__ Звіт про власний капітал	(в) звітність, що складається на підставі даних бухгалтерського обліку для задоволення потреб певних користувачів
__ Звіт про рух грошових коштів	(г) звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал
__ Звіт про фінансові результати	(д) доходи і витрати, які не включені до фінансових результатів підприємства
__ Інший сукупний дохід	(е) звітність, яка відображає фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства та його дочірніх підприємств як єдиної економічної одиниці
__ Примітки до фінансової звітності	(є) заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди
__ Консолідована фінансова звітність	(ж) сукупність показників і пояснень, які забезпечують деталізацію і обґрунтованість статей фінансової звітності, а також інша інформація, розкриття якої передбачено відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності
__ Зобов'язання	(з) звіт, який відображає зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду
__ Баланс	(і) ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому

Завдання 1.2. Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» в

заданій таблиці відобразити склад, вимоги та форми фінансової звітності, які подають відповідні категорії підприємств:

Категорії підприємств	Склад річної фінансової звітності
Середні та великі підприємства	
Суб'єкти малого підприємництва (кількість працівників до 50 осіб, річний дохід не більше 10 млн. євро)	
Представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності	
Суб'єкти малого підприємництва (платники єдиного податку 3-ї групи)	
Суб'єкти мікропідприємництва (кількість працівників до 10 осіб, річний дохід не більше 2 млн. євро)	

Завдання 1.3. Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та Постанови КМУ «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» від 28.02.2000 № 419, підприємства зобов'язані подавати річну фінансову звітність користувачам. В заданій таблиці необхідно відобразити термін подання річної фінансової звітності та яким законодавчим актом це передбачено:

Користувачі фінансової звітності	Термін подання
1	2
Органи, до сфери управління яких належить підприємство	
Трудові колективи	
Власники (засновники)	
Органи державної статистики	
Державний реєстратор	

1	2
Органи державної фіскальної служби	
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (для акціонерних товариств)	

Завдання 1.4. Використовуючи зазначені нижче нормативні акти, проставити напроти вірних тверджень „+», напроти невірних „- « та зазначити відповідний нормативний акт зі статтею, в таблиці 1.

Нормативні акти для вирішення завдання: Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV; Постанова КМУ «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» від 28.02.2000 № 419; НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 № 73

№ п/п	Твердження	„+» чи „-»
1	2	3
1	Фінансова звітність складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал і Приміток до фінансової звітності	
2	Фінансову звітність підписують керівник та бухгалтер підприємства	
3	Форми фінансової звітності підприємств (крім банків) і порядок їх заповнення встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики, за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики	
4	Перший звітний період новоствореного підприємства не може бути меншим як 12 місяців	
5	Підприємства обов'язково повинні наводити статті, за якими відсутня інформація до розкриття (крім випадків, якщо така інформація була в попередньому звітному періоді), а також додавати статті із збереженням їх назви і коду рядка з переліку додаткових статей фінансової звітності	
6	Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік	
7	Показники про податок на прибуток, витрати і збитки, вирахування з доходу, вибуття коштів, зменшення складових власного капіталу наводяться в дужках	
8	Фінансова звітність підприємств не становить комерційної таємниці, крім випадків, передбачених законодавством	
9	До фінансової звітності не включаються показники діяльності філій, представництв, відділень та інших відособлених підрозділів підприємства	
10	У разі коли дата подання звітності випадає на неробочий день, термін подання переноситься на перший після вихідного робочий день	

Завдання 1.5. Надайте визначення видам звітності, використовуючи рекомендовані джерела для отримання інформації. Наведіть приклади форм звітності відповідно до кожного виду

Види звітності	Визначення	Форми звітності
Фінансова звітність		
Статистична звітність		
Податкова звітність		
Консолідована фінансова звітність		
Спеціальна звітність		

Завдання 1.6. Використовуючи Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» визначте основні принципи бухгалтерського обліку, якими необхідно керуватись при веденні бухгалтерського обліку і складанні фінансової звітності, у відповідності до їх визначення.

№ п/п	Принцип	Визначення
1		кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства
2		фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі
3		оцінка активів та зобов'язань підприємства здійснюється ґрунтуючись на припущенні, що його діяльність буде тривати далі
4		постійне (з року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики
5		припускається розподіл діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності
6		застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства
7		вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій підприємства у його фінансовій звітності здійснюється в єдиній грошовій одиниці
8		визначається пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання
9		операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише залежно від юридичної форми
10		для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів

ПИТАННЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЮ

1. Яка основна мета ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.
2. Якими нормативно – правовими актами регулюється складання та подання фінансової звітності в Україні?
3. Дайте визначення звітності підприємств.
4. Які дані відображає фінансова звітність?
5. Які види звітності складають і подають с/г підприємства?
6. Дайте визначення видам звітності.
7. В чому полягає підготовча робота перед складанням фінансової звітності?
8. Назвіть та розкрийте сутність якісних характеристик фінансової звітності.
9. Розкрийте сутність принципів, покладених в основу складання фінансової звітності.
10. Назвіть користувачів фінансової звітності та їх інформаційні потреби.
11. Які види відповідальності передбачені за помилки та шахрайство у фінансовій діяльності? Якими законодавчо-нормативними актами це передбачено?
12. Зазначте порядок корегування звітності у зв'язку з подіями після дати балансу.
13. Особливості відображення інформації у фінансовій звітності за міжнародними стандартами.

Тема 2: Баланс підприємства

Мета: розкрити поняття про Баланс, його значення в управлінні, вимоги до Балансу, його структуру, взаємозв'язок з Планом рахунків, правила визнання та оцінки статей, зміст статей, інформаційне забезпечення та методика його складання.

Завдання 2.1. Виберіть з наданого переліку тлумачення у відповідності до національних ПСБО що відповідають термінам. Зазначте вірну відповідь відповідною літерою та зазначте клас рахунків бухгалтерського обліку до якого належить даний термін і його місце в балансі (код рядка)

Код	Термін	Клас рахунків	Визначення	Код рядка
		Відображення в балансі (актив, пасив)		
(А)	<i>Еквіваленти грошових коштів -</i>		проміжок часу між придбанням запасів для здійснення діяльності та отриманням коштів (еквівалентів грошових коштів) від реалізації виробленої з них продукції або товарів і послуг	
(Б)	<i>Зобов'язання -</i>		грошові кошти та їх еквіваленти, що не обмежені у використанні, а також інші	

			активи, призначені для реалізації чи споживання протягом операційного циклу чи протягом дванадцяти місяців з дати балансу	
(В)	<i>Операційний цикл -</i>		активи, які утримуються підприємством з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів тощо), зростання вартості капіталу або інших вигод для інвестора.	
(Д)	<i>Оборотні активи -</i>		заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють в собі економічні вигоди.	
(Є)	<i>Фінансові інвестиції -</i>		частина в активах підприємства, що залишається після вирахування його зобов'язань.	
(Ж)	<i>Активи -</i>		зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу.	
(З)	<i>Власний капітал -</i>		короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.	
(К)	<i>Поточні зобов'язання -</i>		ресурси, контрольовані підприємством в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до надходження економічних вигод у майбутньому.	

Завдання 2.2. За даними оборотної відомості (табл. 2.3) ТОВ «Золотий колос» Жовтневого району Миколаївської області скласти форму №1 «Баланс» на початок та на кінець звітного періоду, згідно вимог НП(С)БО 1 та Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності.

P.S Об'єктом обліку у завданні є підприємницька діяльність віртуального підприємства, тому наведені дані умовні і не можуть слугувати довідковим матеріалом

Таблиця 2.1 Характеристика ТОВ «Золотий колос» Жовтневого району

Повна назва підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю «Золотий колос» Жовтневого району Миколаївської області
Юридична адреса	54046, м. Миколаїв, вул. Кіровоградська, 23, телефон (0512) 42-45-39.
Основний напрямок діяльності	Виробництво, переробка та реалізація сільськогосподарської продукції
Код за ЄДРПОУ	32507637
Код за КВЕД	01. 11. 0

Код за КОАТУУ	4810136900
Код за КФВ	20
Код за СПОДУ	07774
Код за КГНГ	71250
Система оподаткування	Загальна система оподаткування
Номер свідоцтва про реєстрацію платника ПДВ	108248736
Індивідуальний податковий номер платника ПДВ	037653614329
Клас професійного ризику виробництва	22
Обслуговуючий банк	Миколаївське регіональне управління «Приватбанк» м. Миколаїв, МФО 326730
Поточний рахунок підприємства	26006106012466
Спеціальний рахунок	26048057000125
Засновник та директор	Комарчук Іван Никифорович
Ліміт каси	3000,00 грн
Штатний склад ТОВ «Золотий колос» Жовтневого району	
№ п/п	Прізвище, ім'я, по батькові
Комарчук Іван Никифорович	Директор
Петрик Аліна Павлівна	Головний бухгалтер

Таблиця 2.2 Залишки на рахунках ТОВ «Золотий колос» станом на 31.12._____.

Назва рахунку	Сума, тис. грн.	Рахунки бух.	
		Дт	Кт
1	2	3	4
Каса в національній валюті	571		
Поточні рахунки в національній валюті	57300		
Розрахунки з вітчизняними партнерами (дебіторами)	3800		
Товари на складі	2154		
Вилучені акції	4500		
Резерв сумнівних боргів	140		
Розрахунки з оплати праці	825		
Основні засоби (первісна вартість)	58575		
Статутний капітал	76200		
Емісійний дохід	11300		
Інший додатковий капітал	9035		
1	2	3	4
Дохід від реалізації товарів (за мінусом ПДВ)	44100		
Собівартість реалізованих товарів	21200		
Витрати на збут	11925		
Адміністративні витрати	2800		
Знос основних засобів	10500		
Розрахунки з податку на прибуток	2453		
Видатки з податку на прибуток від звичайної діяльності	2453		
Розрахунки з вітчизняними партнерами (кредиторами)	10725		

Разом						

Завдання 2.3. Необхідно на підставі даних скласти баланс підприємства ПП «ФОК» на 31.12 20____ року (ф. № 1)

Дані для виконання завдання:

Залишки на рахунках Головної книги на «01» січня 20____ року

Назви рахунків	Сума, грн.	Д-т	К-т
Основні засоби (первинна вартість)	598500		
Знос основних засобів	61700		
Насіння та корми	109030		
Матеріали	15500		
Паливо	22000		
Запасні частини	20080		
Основне виробництво за видами продукції :			
- овочі	28170		
- зернові	10955		
Каса	500		
Розрахунковий рахунок	40790		
Розрахунки з постачальниками і підрядниками	3480		
Розрахунки за соціальним страхуванням	685		
Розрахунки з оплати праці	22204		
Розрахунки з підзвітними особами	56		
Статутний капітал	747512		
Нерозподілений прибуток	10000		

Скласти реєстраційний журнал господарських операцій ПП «ФОК» за 20____ рік, записавши їх на кореспондуючих рахунках.

Таблиця 2.5 - Журнал реєстрації господарських операцій ПП «ФОК» за 20____ р.

№ п/п	Зміст господарських операцій	Сума, грн.	Кореспондуючі рахунки	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Оприбутковано отримані від Миколаївського агротехсервісу: мінеральні добрива	13100		
	запасні частини	6400		
2	Відображено суму податкового кредиту з ПДВ	3900		
3	Нарахована заробітна плата: а) працівникам за роботи виконані в зимових теплицях	8300		
	б) трактористам	3300		
	Разом:	11600		
4	Нараховані відрахування органам соціального забезпечення в розмірі 22% від суми заробітної плати а) працівників за роботи виконані в зимових теплицях	1826		
	б) трактористам	726		
5	Отримана готівка в касу з розрахункового рахунку в банку для видачі заробітної плати	11000		
6	Знято банком з поточного рахунку підприємства суму грошей за касове обслуговування, згідно з договором з банком	21		
7	Утримано із заробітної плати податок на доходи фізичних осіб	1677,36		
8	Виплачена з каси заробітна плата	9322,64		
9	Зараховано на поточний рахунок підприємства короткострокову позику	10150		
10	Нараховані відсотки банку за користування короткостроковою позикою	125		
11	Нараховані підприємству банком відсотки за зберігання грошей на поточному рахунку	30		
12	Внесені засоби захисту рослин в ґрунт при вирощуванні овочів у зимових теплицях списано зі складу	1430		
13	Використані мінеральні добрива на підкормку овочевих культур у зимових теплицях списано зі складу	2790		
14	Нарахована лінійним методом амортизація по будівлі: - теплиці	3000		
	- складу	1350		
15	Перераховано Миколаївській нафтобазі аванс (попередню оплату) в рахунок майбутніх поставок нафтопродуктів (включаючи ПДВ)	9012		

16	Відображено податковий кредит з ПДВ за придбаними нафтопродуктами	1502		
17	Оприбутковано на склад підприємства нафтопродукти, що надійшли від Миколаївської нафтобази	7510		
	Закрито розрахунки з податкового кредиту з ПДВ за придбаними нафтопродуктами	1502		
	Разом заборгованість перед нафтобазою:			
18	Проведено взаємозалік за перерахованим авансом Миколаївській нафтобазі та отримання нафтопродуктами	9012		
19	Отримана короткострокова позика банку зарахована на поточний рахунок	1300		
20	Перераховано з поточного рахунку в погашення кредиторської заборгованості:			
	- органам соціального страхування	2552		
	- Миколаївському агротехсервісу	23400		
21	Оприбутковано на склад комбікорм, який надійшов від Новоодеського комбікормового заводу	2330		
22	Відображено податковий кредит з ПДВ за придбаними комбікормом	466		
23	Перераховано з поточного рахунку Новоодеському комбікормовому заводу за корми	2796		
24	Одержано в касу з поточного рахунку кошти, призначені для витрат на відрядження	165		
25	Видано з каси директору підприємства кошти на відрядження в підзвіт	165		
26	При поверненні з відрядження директором складено авансовий звіт в сумі	145		
27	Не використані підзвіті суми повернуто директором до каси підприємства	20		
28	За рішенням підприємства безоплатно передано іншому підприємству комбайн:			
	- залишкова вартість	13100		
	- знос становить	2200		
29	Списано на операційні витрати розмір нестач паливо-мастильних матеріалів в розмірі природних втрат	31		
30	Використані нафтопродукти списано зі складу:			
	- на опалення у теплицях	2920		
	- на доставку добрив для зернових	1700		
31	Списано у виробництво:			
	- насіння на посів у теплицях	1400		
	- на зернові	5150		
32	Оприбутковано від виробництва:			
	- овочі з теплиць	17600		
	- зерно	10500		
33	Списано зі складу за плановою собівартістю реалізовані заготівельним організаціям:			
	- овочі	17600		
	- зерно	10500		
34	Нараховано заготівельним організаціям за реалізовану продукцію по закупівельним (включаючи ПДВ)			

	цінам:			
	- овочі	32000		
	- зерно	18900		
35	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ при реалізації готової продукції	8483,33		
36	На розрахунковий рахунок надійшли кошти в погашення дебіторської заборгованості від заготівельних організацій	50900		
37	Віднесено на собівартість реалізованої продукції скориговану сума планової собівартості до рівня фактичної			
	- по овочам закритого ґрунту	?		
	- по зерну	?		
38	Списано з виробництва реалізовану продукцію за скорегованою фактичною собівартістю:			
	- по овочам закритого ґрунту	?		
	- по зерну	?		
39	Списано доход від реалізації продукції на фінансовий результат	42416,67		
40	Списано собівартість реалізованої продукції заготівельним організаціям на фінансовий результат	33892		
41	Нерозподілений прибуток направлено на поповнення:			
	- статутного капіталу	8000		
	- резервного капіталу	2000		
42	Зменшено нерозподілений прибуток на суму його використання	10000		
43	Зараховано до складу капітальних витрат по побудованому корівнику підрядною організацією «Будівельний майстер»	34020		
44	Введено в експлуатацію та оприбутковано до складу основних засобів побудований корівник за фактичною собівартістю будівництва	34020		
45	Віднесено нараховані відсотки банку відсотки за користуванням короткостроковою позикою на фінансові результати	125		
46	Віднесено нараховані підприємству банком відсотки за зберігання грошей на поточному рахунку на фінансові результати	30		
47	Списано витрати за безоплатно переданим комбайном на фінансові результати	13100		
48	Списано нестачу нафтопродуктів в межах природних втрат на фінансові результати	31		
49	Списано адміністративні витрати на фінансові результати	166		
50	Визначено чистий фінансовий результат від діяльності підприємства за звітний обліковий період	?		
51	Сплачено підрядникам «Буд майстер» з поточного рахунку за будівництво корівника	34020		
52	Сплачено відсотки по кредиту	125		

Скласти оборотно-сальдову відомість по синтетичних рахунках ПП «ФОК» Братського району за 20__ рік (табл.2.6).

Таблиця 2.6 Оборотно-сальдова відомість ПП «ФОК» Братського району за 20__ рік (макет таблиці)

№ рах	Назва рахунків	Сальдо на 01.01.20__ р.		Обороти за січень 20__ р.		Сальдо на 31.12.20__ р.	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8

1	2	3	4	5	6	7	8
	Разом						

Скласти Баланс ПП «ФОК» Братського району на початок та на кінець звітнього періоду

Підприємство: _____	Дата (рік, місяць, число)	Код
Територія: _____	за ЄДРПОУ	13872548
Форма власності: _____	за КОАТУУ	4810136900
Орган державного управління: _____	за КФВ	20
Галузь: _____	за СПОДУ	07774
Вид економічної діяльності: _____	за ЗКГНГ	71250
Одиниця виміру: тис. грн. _____	за КВЕД	52.11.0
Адреса: _____	Контрольна сума	

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)

на _____ 20__ р.

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		

Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300		
Пасив	Код рядка		
1	2		
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495		
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695		
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900		

Керівник _____

Головний бухгалтер _____



ПИТАННЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЮ

1. Назвіть принципи побудови та структурування балансу.
2. Розкрийте аналітичні можливості балансу.
3. Охарактеризуйте узгодженість Плану рахунків із статтями активу і пасиву балансу.
4. Розкрийте особливості оцінки та відображення в балансі необоротних і оборотних активів, власного капіталу, довгострокових і поточних зобов'язань.

Тема 3: Звіт про фінансові результати

Мета: розкрити поняття Звіту про фінансові результати, мету, категорії – витрати, доходи, збиток, прибуток, визнання та оцінка доходів і витрат, зв'язок Звіту з Планом рахунків, структуру, зміст статей і методика його складання.

Завдання 3.1. Необхідно узгодити та визначити показники розділу I Звіту про фінансові результати, визначивши відповідні суми, грн.

Дані для виконання:

Стаття	За звітний період	За попередній період
1	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	12000	12000
Податок на додану вартість	(?)	(?)
Інші вирахування з доходу	(200)	(260)
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	?	?
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(4000)	(6000)
Валовий: прибуток	?	?
збиток	?	?
Інші операційні доходи	100	1200
Адміністративні витрати	(90)	(117)
Витрати на збут	(30)	(64)
Інші операційні витрати	(12)	(18)
Фінансові результати від операційної діяльності:		
прибуток	?	?
збиток	?	?
Доход від участі в капіталі	20	23
Інші фінансові доходи	–	–
Інші доходи	40	50
Фінансові витрати	(15)	(10)
Втрати від участі в капіталі	–	–
Інші витрати	(15)	(25)
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:		

прибуток	?	?
збиток	?	?
Податок на прибуток від звичайної діяльності	(?)	(?)
Фінансові результати від звичайної діяльності: прибуток	?	?
збиток	–	–
Надзвичайні: доходи	60	–
витрати	(30)	(30)
Податки з надзвичайного прибутку	(?)	(?)
Чистий: прибуток	?	?
збиток	–	–

Завдання 3.2. Необхідно: згідно з наведеними даними заповнити Звіт фінансові результати.

Дані для виконання:

№ з/п	Показник	Сума, тис. грн.
1	Дохід від реалізації продукції	18,0
2	ПДВ	?
3	Собівартість реалізованої продукції	9,0
4	Дохід від операційної оренди активів	3,0
5	Дохід від відшкодування раніше списаної дебіторської заборгованості	1,0
6	Адміністративні витрати	0,5
7	Сумнівні та безнадійні борги	2,0
8	Дохід від реалізації основних засобів	2,5
9	Собівартість реалізованих основних засобів	1,5
10	Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства	0,5
11	Сплачені визнані економічні санкції	0,3
12	Сплачені відсотки за кредит	1,0
13	Дохід у вигляді страхового відшкодування втрат від стихійного лиха	8,0
14	Списана будівля, що не підлягає ремонту після стихійного лиха	7,5

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за _____ 20_____ р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Валовий:			
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	()	()
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520		
Разом	2550		

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник _____

Головний бухгалтер _____



ПИТАННЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЮ

1. Назвіть мету складання Звіту про фінансові результати.
2. Охарактеризуйте узгодженість Плану рахунків із статтями Звіту про фінансові результати.
3. Розкрийте особливості розрахунку показників прибутковості акцій.

ТЕМА 4: Звіт про рух грошових коштів

Мета: розкрити поняття «Звіт про рух грошових коштів», його значення в управлінні, вимоги до складання, його структура, взаємозв'язок з Планом рахунків, правила визнання та оцінки статей, зміст статей, інформаційне забезпечення та методика його складання.

Завдання 4.1. На основі наведених вище даних ПП «ФОК» Братського району скласти «Звіт про рух грошових коштів» за непрямим методом.

Підприємство _____
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) _____
за ЄДРПОУ _____

КОДИ		

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

за 20__ р.

Форма № 3-н

Код за ДКУД

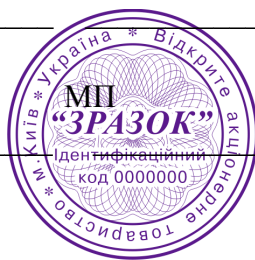
1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500				
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505		X		X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510				
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515				
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520				
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550				
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560				
Грошові кошти від операційної діяльності	3570				
Сплачений податок на прибуток	3580	X		X	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195				
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		X		X
необоротних активів	3205		X		X
Надходження від отриманих: відсотків	3215		X		X
дивідендів	3220		X		X
Надходження від деривативів	3225		X		X
Інші надходження	3250		X		X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X		X	
необоротних активів	3260	X		X	
Виплати за деривативами	3270	X		X	
Інші платежі	3290	X		X	

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295				
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300		X		X
Отримання позик	3305		X		X
Інші надходження	3340		X		X
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	X		X	
Погашення позик	3350	X		X	
Сплату дивідендів	3355	X		X	
Інші платежі	3390	X		X	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395				
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400				
Залишок коштів на початок року	3405		X		X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410				
Залишок коштів на кінець року	3415				

Керівник _____

Головний бухгалтер _____



Завдання 4.2. На основі наведених вище даних ПП «ФОК» Братського району Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом.

Підприємство _____ (найменування)	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
	за ЄДРПОУ		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 _____ р.

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		

у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:		()	()
Товарів (робіт, послуг)	3100		
Праці	3105	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	()	()
Інші витрачання	3190	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:		()	()
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:		()	()
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		
Залишок коштів на початок року	3405		
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415		

Керівник

Головний бухгалтер



Завдання 4.3. Необхідно: згідно з наведеними даними скласти Звіт про рух грошових коштів за звітний період (за прямим методом).

Дані для виконання:

ТзОВ «Марія» за звітний період має наступні дані, тис. грн.:

№ з/п	Дані для заповнення	За звітний період	За попередній період
1	Основні засоби	164,1	110,0
2	Знос основних засобів	(11,3)	(7,7)
3	Довгострокові фінансові інвестиції	18,2	15,0
4	Товари	0,8	2,3
5	Нематеріальні активи	4,0	2,3
6	Знос нематеріальних активів	1,4	0,3
7	Виробничі запаси	13,3	15,6
8	Готова продукція	36,8	38,2
9	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	45,0	41,0
10	Грошові кошти у національній валюті	20,9	17,0
11	Витрати майбутніх періодів	30,3	24,3
12	Статутний капітал	187,6	187,6
13	Резервний капітал	23,0	3,0
14	Короткострокові кредити банку	14,0	4,0
15	Нерозподілений прибуток звітного періоду	80,5	47,5
16	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	26,5	9,7
17	Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	9,0	–
18	Дохід (виручка) від реалізації продукції	97,2	–
19	Собівартість реалізованої продукції	33,6	–
20	Адміністративні витрати	(10,3)	–
21	Витрати на збут	(4,1)	–
22	Податок на прибуток від звичайної діяльності	(8,3)	–
23	Амортизація	8,8	–

Згідно з даними обліку за звітний період:

- сплачено податок на прибуток у сумі 8,3 тис. грн.;
- основні засоби, нематеріальні активи та довгострокові інвестиції придбані за грошові кошти;
- сплачено відсотки за кредит – 1,6 тис. грн.

Завдання 4.4. Необхідно: згідно з наведеними даними скласти Звіт про рух грошових коштів за звітний період.

Дані для виконання:

ТзОВ «Терра» за звітний період має наступні дані, тис. грн.:

№ з/п	Дані для заповнення	За звітний період	За попередній період
1	Основні засоби	355,0	285,0
2	Знос основних засобів	(84,0)	(70,0)
3	Довгострокові фінансові інвестиції	13,0	–
4	Векселі одержані	14,3	17,3
5	Нематеріальні активи	72,0	65,4
6	Знос нематеріальних активів	(10,2)	(8,3)
7	Виробничі запаси	94,4	108,0
8	Грошові кошти в іноземній валюті	18,4	5,4
9	Готова продукція	36,2	54,2
10	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	86,0	76,3
11	Грошові кошти у національній валюті	78,4	24,1
12	Витрати майбутніх періодів	30,4	7,2
13	Статутний капітал	571,9	571,9
14	Неоплачений капітал	–	(124)
15	Резервний капітал	43,2	43,2
16	Короткостроковий кредит банку	9,3	9,3
17	Нерозподілений прибуток звітного періоду	123,9	112,8
18	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9,4	5,4
19	Дохід (виручка) від реалізації продукції	516,0	–
20	Собівартість реалізованої продукції	94,0	–
21	Витрати на збут	(108,6)	–
22	Інші операційні витрати	(80,2)	–
23	Дохід від інвестицій в дочірнє підприємство (нарахований)	17,6	–
24	Дохід у вигляді платежів за фінансову оренду (нарахований)	12,0	–
25	Податок на прибуток від звичайної діяльності	(44,2)	–
26	Амортизація	15,9	–

Згідно з даними бухгалтерського обліку за звітний період:

- сплачено податок на прибуток у сумі 44,2 тис. грн.;
- основні засоби, нематеріальні активи та довгострокові інвестиції придбані за грошові кошти;
- дивіденди сплачені грошовими коштами в сумі 91,9 тис. грн.

ПИТАННЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЮ

1. Яка мета складання підприємством Звіту про рух грошових коштів?
2. Які нормативно-правові акти регламентують підготовку та складання Звіту про рух грошових коштів?
3. У розрізі яких видів діяльності у Звіті розкриваються джерела надходження та видатки грошових коштів?
4. Які надходження та видатки входять до складу грошових потоків від операційної діяльності підприємства?
5. Дайте визначення поняття «інвестиційна діяльність»
6. Які надходження та видатки включають грошові потоки від інвестиційної діяльності підприємства ?
7. Які надходження та видатки входять до складу грошових потоків від фінансової діяльності підприємства?
8. З яких прибутків/збитків складається загальний прибуток/збиток від звичайної діяльності до оподаткування, що відображається у Звіті?
9. Що необхідно здійснити для обчислення прибутку тільки від операційної діяльності підприємства?
10. Який алгоритм коригування показника нерозподіленого прибутку/непокритого збитку на зміни в оборотних активах та поточних зобов'язаннях?

Модуль 2. Звітність підприємства

Тема 5: Звіт про власний капітал та Примітки до фінансової звітності

Мета: розкрити склад власного капіталу, його функції, мету складання Звіту про власний капітал, причини змін кожної статті, структуру звіту, інформаційне джерело і методика його складання, розкриття інформації в Примітках.

Завдання 5.1. На основі наведених нижче даних скласти Звіт про власний капітал:

ПП «Баштан», розташоване у с. Грейгово займається сільським господарством. Поштовий індекс – 54222. Код за ЄДРПОУ – 23021987. Код за КОАТУУ – 2709199050. Код за КОПФГ – 120. Код за КВЕД – 01.11.0. Керівником підприємства є Савлюк О.В. Головний бухгалтер – Гриник А.Ю.

За 2016 рік на підприємстві відбулися наступні зміни внаслідок таких господарських операцій:

Таблиця 5.1 Господарські операції здійснені за 20__р. ПП «Баштан»
Жовтневого району Миколаївської області

№	Зміст господарської операції	Дт	Кт	Сума, тис. грн
1.	Підприємство повторно випустило в обіг вилучені акції			25
2.	Підприємство оголосило дивіденди на випущені акції			10
3.	Реалізовано продукцію покупцю ПП «Злато» (в т.ч. ПДВ)			360
4.	Відображено податковий кредит з ПДВ			60
5.	Відображено собівартість продукції			154
6.	Нараховані витрати: - на заробітну плату управлінського персоналу - на збут			37 26
7.	Надійшли кошти на поточний рахунок підприємства в банку від покупця ПП «Злато»			360
8.	Списано доходи від операційної діяльності підприємства на фінансові результати			300
9.	Списано операційні витрати підприємства на фінансові результати			154
10.	Списано адміністративні витрати підприємства на фінансові результати			37
11.	Списано витрати на збут на фінансові результати			26
12.	Відображено прибуток від господарської діяльності підприємства			83

Необхідно відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку та скласти відповідні кореспонденції рахунків, оборотно-сальдову відомість та звіт про власний капітал на початок та кінець звітного року.

Таблиця 5.2 Залишки на рахунках ПП «Баштан» станом на 31.12.20__р.

Назва рахунку	Кореспонденція		Сума, тис. грн
	Дт	Кт	
Основні засоби (первісна вартість)			371
Продукція сільськогосподарського виробництва			164
Каса в національній валюті			1
Поточний рахунок в національній валюті			81
Розрахунки з вітчизняними партнерами (дебіторами)			27
Зареєстрований капітал			540
Капітал у дооцінках			39
Додатковий капітал			51
Нерозподілений прибуток			31
Вилучений капітал			25
Розрахунки за податками			8

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295								
Залишок на кінець року	4300								

Керівник _____

Головний бухгалтер _____



ПИТАННЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЮ

1. Назвіть мету складання Звіту про власний капітал.
2. Охарактеризуйте узгодженість Плану рахунків із статтями Звіту про власний капітал.
3. Які нормативно-правові акти регламентують підготовку та складання Звіту про власний капітал?

Тема 6: Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва

Мета: набути теоретичних та практичних навичок в складанні звіту суб'єкта малого підприємництва («Баланс», «Звіт про фінансові результати»).

Завдання 6.1. Згідно з наведеною інформацією за даними оборотно-сальдової відомості (таблиці 6.1) скласти бухгалтерський баланс та звіт про фінансові результати на 31 грудня 2016 року.

Таблиця 6.1 Оборотна сальдова відомість за грудень 2016р.

№ р-ку	Сальдо на початок місяця		Обороти за місяць		Сальдо на кінець місяця	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
103	98500,00				98500,00	
104	100517,50		5775		106292,50	
106	6958,33				6958,33	
Всього 10	200975,83		5775		206750,83	
112	9262,53				9262,53	
125	1390,00		291,67		1681,67	
127	255,00				255,00	
Всього 12	1645,00		291,67		1936,67	
131		16944,73		1955,71		18900,44
132		3806,34		16,67		3823,01
133		237,48		36,04		273,52
Всього 13		20988,55		2008,42		22996,97
152			5775,00	5775,00		
154			291,67	291,67		
Всього 15			6066,67	6066,67		
20	30740,32		102382,68	111826,10	21296,90	
22			325,00	325,00		
23			142414,92	136728,25	5686,67	
26	27000,00		127252,71	154252,71		
28	35860,00		124079,10	128143,30	31795,80	
30	150,00		42893,78	42893,78	150,00	
31	73665,17		371955,86	245713,87	199907,16	
33			72872,50	72872,50		
36	50000,00		443420,00	403420,00	90000,00	
371	85045,03		100776,86	100729,66	85092,23	
372	850,00		1200,00	2050,00		
377			40424,92	36424,92	4000,00	
Всього 37	85895,03		142401,78	139204,58	89092,23	
39	1500,00			750,00	750,00	
40		250000,00				250000,00
441		1560,50	19400,00	75232,64		57393,14
46	6040,00			6040,00		
471		26120,00	1080,78	2871,83		27911,05
54				7400,00		7400,00
631		90000,00	35246,86	124153,57		178906,71
632			71150,00	106850,00		35700,00
Всього 63		90000,00	106396,86	231003,57		214606,71
Ком. под. 641		30,6	30,60	30,6		30,60
ПДВ 641		220,06	45208,83	57642,10		12653,33
ПДФО 641		2506,50	3944,66	3147,60		1709,44
Под. на приб. 641				12000,00		120000,00

1	2	3	4	5	6	7
Екозбір				2,00		2,00
643	20000,00		19000,00	35316,67	3683,33	
644		14174,17	4938,27	4946,14		14182,04
Всього 64	20000,00	16931,33	73122,36	113085,11	3683,33	40577,41
651		4150,00	8762,51	8820,77		4208,26
652		870,00	977,19	880,43		773,24
653		530,00	530,00	541,76		541,76
656		550,00	839,84	591,45		301,61
Всього 65		6100,00	11109,54	10834,41		5824,87
661		10990,00	25053,61	25018,42		10954,81
681		120000,00	211900,00	114000,00		22100,00
685		43,50	1362,80	1866,46		547,16
Всього 68		120043,5	213262,80	115866,46		22647,16
70			443420,00	443420,00		
71			150,00	150,00		
79			389066,67	389066,67		
80			111779,82	111779,82		
81			26195,88	26195,88		
82			9473,88	9473,88		
83			2008,42	2008,42		
84			4900,85	4900,85		
901						
902			273472,99	273472,99		
91			11077,14	11077,14		
92			14143,77	14143,77		
93			5808,85	5808,85		
94			1008,42	1008,42		
981 з них:			19400,00	19400,00		
Кт 54			7400,00			
Кт 641			12000,00			
Кт 791				19400,00		
Всього 98						
Всього	542733,88	542733,88	3343464,31	3343464,31	660312,12	660312,12

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємства

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство _____	за ЄДРПОУ	01
Територія _____	за КОАТУУ	
Організаційно-правова форма господарювання _____	за КОПФГ	
Вид економічної діяльності _____	за КВЕД	
Середня кількість працівників, осіб _____		
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон _____		

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

1. Баланс

на _____ 20__ р.

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012	()	()
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100		
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300		

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495		
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695		
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900		

2. Звіт про фінансові результати
за _____ 20__ р.

Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285		
Фінансовий результат до оподаткування (2268 – 2285)	2290		
Податок на прибуток	2300	()	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350		

Керівник _____

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____

(ініціали, прізвище)

_____ (підпис)

_____ (підпис)



Питання для самоконтролю:

1. Назвіть принципи побудови та структуру балансу для суб'єктів малого господарювання.
2. Яким нормативно-правовим актом визначено сутність поняття суб'єкт малого підприємництва. Які критерії його оцінки?
3. Охарактеризуйте узгодженість Плану рахунків із статтями активу і пасиву балансу.
4. Яку мету мають форми фінансової звітності №1-м , №2-м для суб'єктів малого господарювання.

Тема 7: Податкова звітність

Мета: набути теоретичних щодо основних елементів податкової звітності та практичних навичок щодо складання форм податкової звітності.

Завдання 7.1. Посилаючись на статті Податкового Кодексу України заповніть показники таб.9.1; 9.2.

Таблиця 9.1 Регламентация обов'язків платника податків

Обов'язки платника податків	Норма ПКУ
стати на облік у контролюючих органах в порядку, встановленому законодавством України;	
вести в установленому порядку облік доходів і витрат, складати звітність, що стосується обчислення і сплати податків та зборів;	
подавати до контролюючих органів у порядку, встановленому податковим та митним законодавством, декларації, звітність та інші документи, пов'язані з обчисленням і сплатою податків та зборів;	
сплачувати податки та збори в строки та у розмірах, встановлених цим Кодексом та законами з питань митної справи;	
подавати контролюючим органам інформацію в порядку, у строки та в обсягах, встановлених податковим законодавством;	

Таблиця 9.2 Регламентация прав платника податків

Права платників податків	Норма ПКУ
1	2
безоплатно отримувати в органах державної податкової служби та в органах митної служби, у тому числі і через мережу Інтернет, інформацію про податки та збори і нормативно-правові акти, що їх регулюють, порядок обліку та сплати податків та зборів, права та обов'язки платників податків, повноваження контролюючих органів та їх посадових осіб щодо здійснення податкового контролю;	
представляти свої інтереси в контролюючих органах самостійно, через податкового агента або уповноваженого представника;	

1	2
обирати самостійно, якщо інше не встановлено цим Кодексом, метод ведення обліку доходів і витрат;	
користуватися податковими пільгами за наявності підстав у порядку, встановленому цим Кодексом;	
одержувати відстрочення, розстрочення сплати податків або податковий кредит в порядку і на умовах, встановлених цим Кодексом;	
бути присутнім під час проведення перевірок, ознайомлюватися та отримувати акти (довідки) перевірок, проведених контролюючими органами, перед підписанням актів (довідок) про проведення перевірки, у разі наявності зауважень щодо змісту (тексту) складених актів (довідок) підписувати їх із застереженням та подавати контролюючому органу письмові заперечення в порядку, встановленому цим Кодексом;	
оскаржувати в порядку, встановленому цим Кодексом, рішення, дії (бездіяльність) контролюючих органів (посадових осіб), надані контролюючими органами роз'яснення;	

Довідка

Згідно з п. 14.1.170 ст. 14 Податкового кодексу, податкова знижка для фізичних осіб, які не є суб'єктами господарювання, — документально підтверджена сума (вартість) витрат платника податку — резидента у зв'язку з придбанням товарів (робіт, послуг) у резидентів — фізичних або юридичних осіб протягом звітного року, на яку дозволяється зменшення його загального річного оподаткованого доходу, одержаного за наслідками такого звітного року у вигляді заробітної плати, у випадках, визначених Податковим кодексом.

А п. 166.3.3 того ж кодексу визначає, що сума коштів, витрачена на отримання середньої професійної або вищої освіти платником податків та/або членом його сім'ї першого ступеня споріднення, який не одержує заробітної плати, підпадає під податкову знижку.

Для відшкодування грошей у вигляді податкової знижки потрібно підготувати і надати у податкову інспекцію такі документи:

1. Копія паспорта (1,2 сторінка та сторінка прописки)
2. Копія довідки про присвоєння індивідуального податкового номера (ПІН).
3. Копія квитанцій про сплату внесків / здійснення платежів (оригінали обов'язково мати з собою для можливого підтвердження)
4. Оригінал довідки про доходи, одержані в звітному році з місця роботи (за встановленою формою).
5. Поточний рахунок в банку (або номер платіжної картки – взяти відповідну довідку в банку).
6. Заява встановленого зразка про суми виплачених доходів та утриманих податків (береться у податковій).
7. Декларація про доходи та додаток до неї (бланки брати в податковій).

8. Копія Договору з навчальним закладом / Полісу накопичувального страхування життя / Іпотечного договору та договору застави / інших договорів на послуги, що відносяться до податкової знижки.

Додатково документи для отримання податкової знижки за оплату навчання:

9. Копія свідоцтва про народження дитини або свідоцтво про одруження — у випадку, якщо декларацію подають батьки або один із подружжя.

10. Довідку з навчального закладу про те, з якого і по який період у звітному (календарному) році навчалася особа.

Подати податкову декларацію за звітний рік можна за місцем реєстрації з 01 січня по 01 травня. Податкову знижку можна отримати **до кінця року**, наступного за звітним. Якщо таке право не використане, то воно **НЕ переноситься** на наступні роки.

Завдання 7.2. Використовуючи довідкову інформацію заповнити наведені нижче документи, на їх основі заповнити податкову декларацію на отримання податкової знижки. Розрахувати суму податкової знижки за умовами власного контракту.

Додаток N 3
до Інструкції про прибутковий податок з
громадян, затвердженій наказом ГДПІ
України
від 21 квітня 1993 р. N 12
(із змінами та доповненнями)
Форма N 3

Штамп підприємства
(назва, код юридичної особи
за ЄДРПОУ або ідентифікаційний
номер фізичної особи, номер телефону)

_____ N _____

ДОВІДКА

Ідентифікаційний номер

Видана _____

(прізвище, ім'я, по батькові)

в тому, що йому (їй) в 20 __ році за період з _____ 20 __ р.

по _____ 20 __ р.

за _____ повних відпрацьованих місяців:

1. Нараховано сукупний дохід в сумі _____ грн.

2. З цього сукупного доходу проведено такі вирахування:

2.1. Вирахування на дітей до 16 років _____ грн.

2.2. Вирахування 1, 5, 10, 15 розмірів неоподаткованого мінімуму доходів громадян
(зазначити підставу) _____ грн

2.3. Внески на придбання акцій, благодійні та інші цілі

(перелічити та зазначити суму) _____ грн.

2.4. Внески на пенсійні рахунки, відкриті в уповноважених холдинговою компанією
"Київміськбуд" банках _____ грн.

2.5. Сума допомоги, вартість подарунків (призів) _____ грн.,
яка не включена до сукупного доходу.

3. Сума сукупного доходу, з якого справлявся податок _____ грн.

4. Сума утриманого прибуткового податку _____ грн.

Примітка. Виправлення, підтирання не дозволяються.

М. П. Головний бухгалтер _____
(прізвище, ініціали, підпис)

ДОВІДКА № _____ від _____ 20__ р.

Видана _____

у тому, що він дійсно є студентом _____ курсу
денної форми навчання обліково-фінансового факультету Миколаївського
національного аграрного університету, який має IV рівень акредитації.Відповідно до затвердженого графіку навчального процесу _____ семестр
20__-20__ н.р. розпочато з _____ 20__ року до _____ 20__ року.Відповідно до затвердженого графіку навчального процесу з _____
до _____ 20__ року термін проходження виробничої практики.Відповідно до затвердженого графіку навчального процесу _____ семестр
20__-20__ н.р. – з _____ 20__ року по _____ 20__ року.Закінчується навчання у _____ за освітньо-кваліфікаційним рівнем
«Бакалавр» напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит»Видана для подання за місцем вимогиНавчається на контрактній основі, державну стипендію не отримує

Ректор _____

Декан обліково-фінансового факультету _____

Диспетчер _____

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, дата,
вхідний номер)ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства доходів і зборів України
11.12.2013 N 793ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ
ПРО МАЙНОВИЙ СТАН І ДОХОДИ*

I. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

1	Тип декларації:	Звітний (податковий) період:			
	<input type="checkbox"/> Звітна	<input checked="" type="checkbox"/> 2	<input checked="" type="checkbox"/> 0	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> квартал ¹
	<input type="checkbox"/> Звітна нова	2			
<input type="checkbox"/> Уточнююча	Звітний (податковий) період, що уточнюється:				
		<input checked="" type="checkbox"/> 2	<input checked="" type="checkbox"/> 0	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> квартал ¹

3	Прізвище, ім'я, по батькові платника податку: _____			
4	Код рядка	II. ДОХОДИ, ЯКІ ВКЛЮЧАЮТЬСЯ ДО ЗАГАЛЬНОГО РІЧНОГО ОПОДАТКОВУВАНОВОГО ДОХОДУ	Сума нарахованого (виплаченого) доходу (грн, коп.)	Сума податку (грн, коп.)
	1	2	3	4
	01	Доходи, які включаються до загального річного оподаткованого доходу, в тому числі:		
	01.01	Заробітна плата		

01.02	Доходи від операцій з продажу (обміну) об'єктів нерухомого та/або рухомого майна (додаток 2) ⁴			
01.03	Дохід від надання майна в лізинг, оренду (суборенду), житловий найм (піднайм) (додаток 2) ⁴			
01.04	Інвестиційний прибуток (додаток 3) ⁴			
01.05	Вартість успадкованого чи отриманого у дарунок майна (додаток 2) ⁴			
01.06	Іноземні доходи (додаток 4) ⁴			
01.07	Інші доходи			
Код рядка	III. ДОХОДИ, ОТРИМАНІ ФІЗИЧНОЮ ОСОБОЮ - ПІДПРИЄМЦЕМ ВІД ПРОВАДЖЕННЯ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			Сума (грн, коп.)
1	2			3
02	Сума загального оподаткованого доходу, отриманого від провадження господарської діяльності (колонка 3 розділу I додатка 5) ⁴			
03	Розрахунки з бюджетом:			г
03.01	сума податку, що підлягає сплаті до бюджету (рядок 07.01 додатка 5) ⁴			
03.02	сума податку, що підлягає поверненню з бюджету (рядок 07.02 додатка 5) ⁴			
Реєстраційний номер облікової картки платника податків				
<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>				
або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті) <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>				
5	Податкова адреса (місце проживання) платника податку:		Поштовий індекс: _____	
	Область: _____		Контактні телефони: ² _____	
	Район: _____		E- mail: ² _____	
	Місто (селище, село): _____			
Вулиця: _____				
Номер будинку: _____ Корпус: _____ Номер квартири: _____				
6	Найменування контролюючого органу, до якого подається декларація: _____			

7	Резидентський статус платника податку
	<input type="checkbox"/> резидент <input type="checkbox"/> нерезидент

8	Декларація заповнена:
	<input type="checkbox"/> самостійно платником податку <input type="checkbox"/> уповноваженою на це особою ³

9	Реквізити банківського рахунку для перерахування коштів у разі повернення надміру утриманих (сплачених) сум податку, у тому числі при застосуванні права на податкову знижку:	
	Номер рахунку: _____	
	Відкритий в установі банку: _____	
	Код банку: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	МФО
банку: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>		

Код рядка	IV. ДОХОДИ, ОТРИМАНІ ФІЗИЧНОЮ ОСОБОЮ, ЯКА ПРОВАДИТЬ НЕЗАЛЕЖНУ ПРОФЕСІЙНУ ДІЯЛЬНІСТЬ	Сума (грн, коп.)
1	2	3
04	Сума загального оподаткованого доходу, отриманого від провадження незалежної професійної діяльності	
05	Сума документально підтверджених витрат, необхідних для провадження незалежної професійної діяльності	
06	Сума чистого оподаткованого доходу (рядок 04 - рядок 05)	
07	Сума податку, що підлягає сплаті до бюджету	
Код рядка	V. РОЗРАХУНОК ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ З ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ	Сума (грн, коп.)
1	2	3

08	Сума загального річного оподаткованого доходу (рядок 01 колонки 3 + рядок 02 + рядок 04)			
09	Сума податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб (рядок 01 колонки 5 + рядок 03.01 + рядок 07)			
10	Сума податку, сплаченого платником податку самостійно на дату подання декларації			
11	Сума податку, на яку зменшуються податкові зобов'язання у зв'язку з використанням права на податкову знижку згідно із статтею 166 розділу IV Податкового кодексу України (рядок 12 додатка 6) ⁴			
12	Сума податків, сплачених за кордоном, на яку зменшуються податкові зобов'язання згідно з підпунктом 170.11.2 пункту 170.11 статті 170 розділу IV Податкового кодексу України (колонка 6 додатка 4, але не більше значення рядка 09) ⁴			
13	Розрахунки з бюджетом:			г
13.01	сума податку, що підлягає сплаті до бюджету (позитивне значення (рядок 09 - рядок 11 - рядок 12 - рядок 03.02))			
13.02	сума податку, що підлягає поверненню з бюджету (від'ємне значення (рядок 09 - рядок 11 - рядок 12 - рядок 03.02))			
Код рядка	VI. РОЗРАХУНОК ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ У ЗВ'ЯЗКУ З ВИПРАВЛЕННЯМ САМОСТІЙНО ВИЯВЛЕНИХ ПОМИЛОК			Сума (грн, коп.)
1	2			3
14	Сума податку на доходи фізичних осіб, яка підлягала перерахуванню до бюджету, за даними звітного (податкового) періоду, в якому виявлена помилка			
15	Уточнена сума податкових зобов'язань за звітний (податковий) період, у якому виявлена помилка			
16	Розрахунки у зв'язку з виправленням помилки:			г
16.01	збільшення суми, яка підлягала перерахуванню до бюджету (рядок 15 - рядок 14, якщо рядок 15 > рядка 14)			
16.02	зменшення суми, яка підлягала перерахуванню до бюджету (рядок 15 - рядок 14, якщо рядок 15 < рядка 14)			
17	Сума штрафу, яка нарахована платником податку самостійно у зв'язку з виправленням помилки, ___ % (рядок 16.01 г 3 % або 5 %)			
18	Сума пені, яка нарахована платником податку самостійно відповідно до підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України			
VII. ВІДОМОСТІ ПРО НЕРУХОМЕ МАЙНО				
№ з/п	Перелік об'єктів	Місцезнаходження об'єкта (країна, адреса)	Загальна площа (кв. м)	Житлова площа (кв. м)
1	Земельні ділянки			
2	Житловий будинок			
3	Квартира			
4	Садовий (дачний) будинок			
5	Гараж			
6	Інше нерухоме майно			
VIII. ВІДОМОСТІ ПРО РУХОМОЕ МАЙНО				
№ з/п	Перелік об'єктів	Марка, модель	Рік випуску	Об'єм двигуна (куб. см), потужність двигуна (кВт), довжина корпусу судна (см), максимальна злітна маса повітряного судна (кг)
1	Автомобілі легкові			

або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)

-

— Звітна Звітний період: рік

— Звітна нова

— Уточнююча

Звітний період, що уточнюється: рік

ПЕРЕЛІК

сум витрат, що включаються до складу податкової знижки згідно із статтею 166 розділу IV Податкового кодексу України

Код рядка	Перелік витрат, фактично понесених платником податку протягом звітного (податкового) періоду	Реквізити документів, які підтверджують витрати	Сума (грн, коп.)
01	Частина суми процентів, сплачених таким платником податку за користування іпотечним житловим кредитом, що визначається відповідно до статті 175 розділу IV Податкового кодексу України		
02	Сума коштів або вартість майна, переданого платником податку у вигляді пожертвувань або благодійних внесків неприбутковим організаціям, зареєстрованим в Україні та внесеним до Реєстру неприбуткових організацій та установ на дату передачі таких коштів та майна, у розмірі, що не перевищує 4 відсотки суми його загального оподаткованого доходу такого звітного року		
03	Сума коштів, сплачених платником податку на користь закладів освіти для компенсації вартості здобуття середньої професійної або вищої освіти такого платника податку та/або члена його сім'ї першого ступеня споріднення, який не одержує заробітної плати. Така сума не може перевищувати розміру доходу, визначеного в абзаці першому підпункту 169.4.1 пункту 169.4 статті 169 розділу IV Податкового кодексу України, в розрахунку на кожну особу, яка навчається, за кожний повний або неповний місяць навчання протягом звітного податкового року		
04*	Сума коштів, сплачених платником податку на користь закладів охорони здоров'я для компенсації вартості платних послуг з лікування такого платника податку або члена його сім'ї першого ступеня споріднення, у тому числі для придбання ліків (донорських компонентів, протезно-ортопедичних пристосувань, виробів медичного призначення для індивідуального користування інвалідів), а також сума коштів, сплачених платником податку, визнаним в установленому порядку інвалідом, на користь протезно-ортопедичних підприємств, реабілітаційних установ для компенсації вартості платних послуг з реабілітації, технічних та інших засобів реабілітації, наданих такому платнику податку або його дитині-інваліду у розмірах, що не перекриваються виплатами з фондів загальнообов'язкового державного соціального медичного страхування, крім: а) косметичного лікування або косметичної хірургії, включаючи косметичне протезування, не пов'язаних з медичними показаннями, водолікування та геліотерапії, не пов'язаних з лікуванням хронічних захворювань; б) протезування зубів з використанням дорогоцінних металів, порцеляни та гальванопластики; в) абортів (крім абортів, які проводяться за медичними показаннями або коли вагітність стала наслідком згвалтування); г) операцій із зміни статі; г) лікування венеричних захворювань (крім СНІДу та венеричних захворювань, причиною яких є побутове зараження або згвалтування); д) лікування тютюнової чи алкогольної залежності; е) придбання ліків, медичних засобів та пристосувань, оплати вартості медичних послуг, які не включено до переліку життєво необхідних, затвердженого Кабінетом Міністрів України		
05	Сума витрат платника податку на сплату страхових платежів (страхових внесків, страхових премій) та пенсійних внесків, сплачених платником		

	податку страховику-резиденту, недержавному пенсійному фонду, банківській установі за договорами довгострокового страхування життя, недержавного пенсійного забезпечення, за пенсійним контрактом з недержавним пенсійним фондом, а також внесків на банківський пенсійний депозитний рахунок, на пенсійні вклади та рахунки учасників фондів банківського управління як такого платника податку, так і членів його сім'ї першого ступеня споріднення, які не перевищують (у розрахунку за кожний з повних чи неповних місяців звітного податкового року, протягом яких діяв договір страхування): а) при страхуванні платника податку, або за пенсійним контрактом з недержавним пенсійним фондом платника податку, або на банківський пенсійний депозитний рахунок, пенсійний вклад, рахунок учасника фонду банківського управління чи за їх сукупністю - суму, визначену в абзаці першому підпункту 169.4.1 пункту 169.4 статті 169 розділу IV Податкового кодексу України; б) при страхуванні члена сім'ї платника податку першого ступеня споріднення, або за пенсійним контрактом з недержавним пенсійним фондом, або на банківський пенсійний депозитний рахунок, пенсійний вклад, рахунок учасника фонду банківського управління на користь такого члена сім'ї чи за їх сукупністю - 50 відсотків суми, визначеної в абзаці першому підпункту 169.4.1 пункту 169.4 статті 169 розділу IV Податкового кодексу України, в розрахунку на кожного застрахованого члена сім'ї		
06	Сума витрат платника податку на: оплату допоміжних репродуктивних технологій згідно з умовами, встановленими законодавством, але не більше ніж сума, що дорівнює третині доходу у вигляді заробітної плати за звітний податковий рік; оплату вартості державних послуг, пов'язаних з усиновленням дитини, включаючи сплату державного мита		
07	Сума коштів, сплачених платником податку у зв'язку із переобладнанням транспортного засобу, що належить платникові податку, з використанням у вигляді палива моторного сумішевого, біоетанолу, біодизеля, стисненого або скрапленого газу, інших видів біопалива		
08	Сума витрат платника податку на сплату видатків на будівництво (придбання) доступного житла, визначеного законом, у тому числі на погашення пільгового іпотечного житлового кредиту, наданого на такі цілі, та процентів за ним		
09	Усього витрат (сума рядків 01 - 08)	<input type="checkbox"/>	
10	Сума нарахованої заробітної плати, зменшена з урахуванням положень пункту 164.6 статті 164 розділу IV Податкового кодексу України	<input type="checkbox"/>	
11	Сума (вартість) витрат платника податку - резидента, дозволених до включення до податкової знижки (рядок 09, але не більше рядка 10)	<input type="checkbox"/>	
12	Сума податку, на яку зменшуються податкові зобов'язання у зв'язку з використанням права на податкову знижку (колонка 4 рядка 01.01 декларації - (рядок 10 - рядок 11) <input type="checkbox"/> на ставки податку, визначені пунктом 167.1 статті 167 розділу IV Податкового кодексу України)	<input type="checkbox"/>	
Інформація, наведена в додатку до декларації, є достовірною.			

**Фізична особа - платник податку
або уповноважена особа**

_____ (підпис)

_____ (ініціали та прізвище)

Тема 8: Спеціальна звітність статистична звітність сільськогосподарських підприємств

Мета: розкрити законодавче та нормативно – правове регулювання статистичної і спеціальної звітності, її склад, потреби користувачів та засвоїти методику заповнення окремих форм звітності.

Завдання 8.1. За вихідними даними завдання 2.3 складіть «Відомість розподілу чисельності працівників, річного фактичного обсягу реалізованої продукції (робіт, послуг) за видами економічної діяльності»

Додаток 5

до Порядку віднесення страхувальників до класу професійного ризику виробництва з урахуванням виду їх економічної діяльності та проведення перевірок достовірності поданих страхувальниками відомостей про види економічної діяльності (у тому числі основний)

Ідентифікаційний код юридичної особи _____
 Реєстраційний номер облікової картки платника податків або номер та серія паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні або інші переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідні органи державної влади і мають відмітку у паспорті)

Реєстраційний номер платника єдиного внеску _____

(повне найменування підприємства, установи, організації – для юридичних осіб; прізвище, ім'я, по батькові – для фізичних осіб)

Відомість розподілу чисельності працівників, річного фактичного обсягу реалізованої продукції (робіт, послуг) за видами економічної діяльності
 за _____ рік*

Подається до робочого органу виконавчої дирекції Фонду раз на рік до 25 січня року, наступного за звітним.

Код виду економічної діяльності за КВЕД	Найменування виду економічної діяльності	Середньооблікова кількість штатних працівників, осіб	Питома вага середньооблікової кількості штатних працівників за відповідним видом економічної діяльності в загальній середньообліковій кількості штатних працівників, %	Обсяг реалізованої продукції, робіт, послуг (без ПДВ, акцизу), тис. грн.	Питома вага обсягу реалізованої продукції (робіт, послуг) за відповідним видом економічної діяльності в загальному обсязі реалізованої продукції (робіт, послуг), %
1	2	3	4	5	6
Усього:		100 %		100 %	
* Інформація заповнюється на основі даних бухгалтерської звітності за минулий календарний рік, код виду економічної діяльності та його найменування зазначаються за національним класифікатором України ДК 009:2010 "Класифікація видів економічної діяльності".					

Керівник

_____ (підпис)

_____ (прізвище та ініціали)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

_____ (прізвище та ініціали)

М.П.

«__» _____ 20__ року

Прийняв звіт

_____ (підпис)

_____ (прізвище та ініціали)

«__» _____ 20__ року

Якщо звіт складено за структурний підрозділ, його номер узгоджується з територіальним органом державної статистики, в іншому випадку – дорівнює 1.

Завдання 8.2. Скласти ф. 1-ПВ «Звіт з праці» за 1 квартал підприємства ПП «Колосок» на основі вихідних даних.

Підприємством ПП «Колосок» станом на 1 січня було зареєстровано 342 робітника, з них 258 – жінки.

15.01 Було прийнято на роботу:

Прокоф'єву Марину Василівну,

Сазонова Івана Миколайовича

Дранова Володимира Вікторовича

Івахненко Микола Миколайович

Іванову Ольгу Олександрівну

19.01 Звільнено Петрову Олену Вікторівну за власним бажанням.

З 1.02 по 12.02 Кукушкін Анатолій Петрович перебував на лікарняному (середньомісячна заробітна плата 1218 грн., стаж роботи 3 роки).

В лютому в зв'язку зі скороченням штату працівників було звільнено 9 працівників, з них 2 жінки.

З 4.03 по 10.03 в лікарняній відпустці перебував Іванюк Леонід Павлович (середньомісячна заробітна плата 1596 грн., стаж роботи 6 роки).

В березні було прийнято 12 жінок та 14 чоловіків на сезонні роботи.

Фонд оплати праці за квартал становить 873,62 тис. грн., з них 8,3 тис. грн. – премії. За 1 квартал 2014 року відпрацьовано 65 днів по 8 годин кожного дня.

дентифікаційний код ЄДРПОУ									
----------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Державне статистичне спостереження

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується
статтею 21 Закону України “Про державну статистику”

Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186³ Кодексу України про адміністративні правопорушення

Номер структурного підрозділу

Звіт з праці

за січень - березень 20__ р.

Подають:	Терміни подання
юридичні особи, їхні відокремлені підрозділи за переліком, установленим органами державної статистики – органу державної статистики за місцем здійснення діяльності	не пізніше 7-го числа після звітного періоду

№ 1-ПВ
(квартальна)
ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держстату України
16.08.2012 № 355

Респондент:

Найменування ПП «Колосок»

Місцезнаходження (юридична

адреса):

(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо,

№ будинку /корпусу, № квартири /офісу)

Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності (фактична

адреса):

(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо,

№ будинку /корпусу, № квартири /офісу)

Якщо відповідно до п.1.2. Інструкції зі статистики кількості працівників, затвердженої наказом Держкомстату від 28.09.2005 № 286 (зі змінами), звіт складається за структурний підрозділ, укажіть, будь ласка, його найменування

Увага! У всіх розділах звіту показники кількості працівників та робочого часу заповнюються в цілих одиницях, вартісні показники – з одним десятковим знаком.

Розділ I. Кількість працівників

Назва показників	Код рядка	За період з початку року, осіб	
		усього	з них жінки
А	Б	1	2
Середньооблікова кількість штатних працівників	3010		
Прийнято працівників			14
з них на новостворені робочі місця	3030		
Вибуло працівників	3040		3
з них з причин:			2
змін в організації виробництва і праці (реорганізація, скорочення чисельності або штату працівників)	3050		
плинності кадрів (за власним бажанням, за угодою сторін, порушення трудової дисципліни, ін.)	3060		1
Облікова кількість штатних працівників на кінець звітного періоду	3070		269
	3080		

Розділ II. Використання робочого часу штатних працівників

Назва показників	Код рядка	За період з початку року	
		людино- години	кількість працівників, осіб
А	Б	1	2
Фонд робочого часу, усього (ряд. 4020 + ряд. 4040)	4010	520	
Відпрацьований час	4020	368	
Невідпрацьований час (сума рядків з 4050 до 4110)	4040	152	
з нього з причин:			
щорічних відпусток (основних та додаткових)	4050		

тимчасової непрацездатності	4060	152	2
відпусток без збереження заробітної плати за згодою сторін	4070		
інших відпусток без збереження заробітної плати (на період припинення виконання робіт)	4080		
переведення з економічних причин на неповний робочий день (тиждень)	4090		
масових невиходів на роботу (страйків)	4100		
інших причин	4110		
	4120		
	4130		

Розділ III. Склад фонду оплати праці та інші виплати

Назва показників	Код рядка	За період з початку року, тис.грн.
А	Б	І
Фонд оплати праці штатних працівників, усього (ряд. 5020 + ряд. 5030 + ряд. 5060)	5010	873,62
Фонд основної заробітної плати	5020	865,32
Фонд додаткової заробітної плати	5030	8,3
з нього: надбавки та доплати до тарифних ставок та посадових окладів	5040	
премії та винагороди, що носять систематичний характер (щомісячні, щоквартальні)	5050	8,3
Заохочувальні та компенсаційні виплати	5060	
з них: матеріальна допомога	5070	
соціальні пільги, що мають індивідуальний характер	5080	
Оплата за невідпрацьований час (із ряд. 5030, 5060)	5090	
Виплати, що не входять до фонду оплати праці (рядки 5100 – 5110 заповнюються у звіті за січень – грудень)		
Нараховано працівникам за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності	5100	1136,73
з них оплата перших п'яти днів тимчасової непрацездатності за рахунок коштів підприємства	5110	681,45
	5120	
	5130	

Розділ IV. Розподіл працівників за розмірами заробітної плати

за _____ 20__ р.

(заповнюється за останній місяць кварталу – березень, червень, вересень, грудень)

Назва показників	Код рядка	Осіб
А	Б	І
Кількість штатних працівників, яким оплачено 50% і більше робочого часу, встановленого на місяць, усього (сума ряд. 6020 – 6120)	6010	
у тому числі у розмірі, грн.:	6020	
до		
від до 1500,00	6030	
від 1500,01 до 2000,00	6040	
від 2000,01 до 2500,00	6050	

від 2500,01 до 3000,00	6060	
від 3000,01 до 3500,00	6070	
від 3500,01 до 4000,00	6080	
від 4000,01 до 5000,00	6090	
від 5000,01 до 10000,00	6100	
понад 10000,00	6110	
Кількість штатних працівників, які повністю відпрацювали норму робочого часу, встановлену на місяць (із рядка 6010)	6130	
з них працівники, у яких нарахована заробітна плата була в межах мінімальної заробітної плати, встановленої законодавством	6140	
Довідково. Облікова кількість штатних працівників на кінець місяця, яким встановлено тарифну ставку (оклад, посадовий оклад) нижчу від прожиткового мінімуму, встановленого законодавством для працездатної особи	6150	
	6160	
	6170	

Розділ V. Кількість і фонд оплати праці окремих категорій працівників

Назва показників	Код рядка	За період з початку року		
		середньо-облікова кількість, осіб	фонд оплати праці, тис.грн.	відпрацьовано, людино-годин
А	Б	1	2	3
Із середньооблікової кількості штатних працівників:				
жінки	7010			
працівники, оплата праці яких фінансується коштом державного та місцевого бюджету (заповнюють бюджетні установи (розпорядники бюджетних коштів)	7020			X
Працівники, які не перебувають в обліковому складі (позаштатні):				
зовнішні сумісники	7030			
працюють за цивільно-правовими договорами	7040			
	7050			

Розділ VI. Інформація про укладання колективних договорів * станом на 31 грудня 20__р.

Назва показників	Код рядка	Усього по підприємству
А	Б	1
Кількість укладених і зареєстрованих колективних договорів, одиниць	8010	
Кількість працівників, які охоплені колективними договорами, осіб	8020	
Розмір мінімальної місячної тарифної ставки (окладу), встановлений у колективному договорі, грн.	8030	

Розмір мінімальної місячної тарифної ставки (окладу), встановлений у галузевій угоді, грн.	8040	
	8050	
	8060	

* Цей розділ заповнюється в цілому по юридичній особі (відокремленому підрозділу), включаючи дані по структурних підрозділах, раз на рік у звіті за січень–грудень.

Розділ VII. Витрати на утримання робочої сили, що не входять до складу фонду оплати праці *

Назва показників	Код рядка	Усього по підприємству, за січень–грудень 20__ р.
А	Б	І
Сума витрат підприємства на утримання робочої сили крім тих, які враховані у фонді оплати праці (сума рядків з 9020 до 9060), тис. грн.	9010	
у тому числі:	9020	
витрати на соціальне забезпечення працівників		
витрати на культурно-побутове обслуговування працівників	9030	
витрати на забезпечення працівників житлом	9040	
витрати на професійне навчання	9050	
інші витрати на робочу силу	9060	
<u>Довідково.</u> Середньооблікова кількість штатних працівників підприємства за січень-грудень попереднього року, осіб	9070	
	9080	
	9090	

* Цей розділ заповнюють юридичні особи та відокремлені підрозділи (крім бюджетних установ), включаючи дані по структурних підрозділах тільки у звіті за січень–березень.

Місце підпису керівника (власника) та/або особи, відповідальної за достовірність наданої інформації

(ПІБ)

(ПІБ)

телефон: _____ факс: _____ електронна пошта: _____

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99р № 291. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
2. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99р №291. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>
3. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] : кодекс від 01.04.2013. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
4. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] : закон України від 16.07.99 р. №996 – XVI. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
5. Про зовнішньоекономічну діяльність [Електронний ресурс] : закон України від 16.04.1991 №959-ХІІ. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/959-12>
6. Про національний архівний фонд і архівні установи [Електронний ресурс] : закон України від 24.12.1993 № 3814-ХІІ. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/3814-12>
7. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг [Електронний ресурс] : закон України від 06.07.1995 № 265/95-ВР. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/265/95-%D0%B2%D1%80>
8. Про оплату праці [Електронний ресурс] : закон України від 24.03.1995 № 108/95-ВР. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80>
9. Про державну статистику [Електронний ресурс] : закон України від 17.09.1992 № 2614-ХІІ. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2614-12>
10. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 № 433. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1373-15>
11. Про затвердження Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності показників фінансової звітності [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 11.04.03 № 476. – Режим доступу : <https://uteka.ua/publication/Metodichni-rekomendacii-z-perevirki-porivnyannosti-pokaznikiv-finansovoi-zvitnosti>

12. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку фінансових витрат [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 01.11.10 № 1300. – Режим доступу : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF10087.html

13. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 10.01.07 № 2. – Режим доступу : <https://zakon.help/law/2/>

14. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 30.09.03 № 561. – Режим доступу : <http://www.rada.com.ua>

15. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 29.12.00 № 356. – Режим доступу : <http://www.rada.com.ua>

16. Про затвердження порядку обчислення середньої заробітної плати [Електронний ресурс] : постанова Кабінет Міністрів України від 08.02.1995 № 100. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/100-95-%D0%BF>

17. Кодекс законів України про працю [Електронний ресурс] : кодекс від 10.12.1971 № 322-VIII. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/322-08>

18. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 22.09.2014 № 957. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16>

19. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-1314>

20. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність» [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 628. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13>

21. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39. – Режим доступу : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG4382.html

22. Про затвердження Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам» [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 28.10.2003р. №601. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03>

23. Про затвердження Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Діяльність, що припиняється» [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 27.11.2003р. № 617. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03>

24. Про затвердження Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів» [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2004р. №817. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0035-05>

25. Про затвердження Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами» [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 19.05.2005р. №412. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0621-05>

26. Про затвердження Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи» [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 18.11.2005р. № 790. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1456-05>

27. Про затвердження Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати» [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 28.04.2006 р. №415. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0610-06>

28. Про затвердження Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість» [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 02.07.2007 N 779. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0823-07>

29. Про затвердження Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 33 «Витрати на розвітку запасів корисних копалин» [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 26.08.2008 р. №1090. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0844-08>

30. Про затвердження Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 34 «Платіж на основі акцій» [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 30.12.2008 р. № 1577. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0057-09>

31. Голов С.Ф. Трансформація фінансової звітності українських підприємств у фінансову звітність за міжнародними стандартами: метод. рекомендації / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко, О. М. Кулага // Видання третє, перероб. та доп.. / за ред. С. Ф Голова. – Вінниця. : ТОВ «Консоль», 2010. – 308с.

32. Жук Н. Л. Звітність сільськогосподарських підприємств : практич. посіб./ Н.Л. Жук, Б.В. Мельничук, Л.С. Стецюк. – К. : ТОВ «Юр – Агро –

Веста», 2012. – 52 с.

33. Звітність сільськогосподарських підприємств за вимогами П(С)БО 30 «Біологічні активи» : практичний посібник / [за ред. Лузана Ю.Я., Жука В.М.] – К. : ТОВ «Юр-Агро-Веста», 2008. – 230с.

34. Звітність сільськогосподарських підприємств: навчальний посібник/ за ред. Лузана Ю.Я., Жука В.М., Гаврилюка В.М. – К. : ТОВ «Юр – Агро – Веста», 2009. – 224с.

35. Верига Ю. А. Звітність підприємства : навчальний посібник / Ю. А. Верига, Д. М. Фесенко, З. М. Левченко та інші – Київ, 2005.

36. Крупельницька І. Г. Звітність підприємства: навч. посіб / І. Г. Крупельницька – 2012.– 232с.

37. Кучеренко Т. Є. Звітність підприємств: підручник для ВНЗ / Т. Є. Кучеренко , В. С. Уланчук, О. Г. Шайко. - К:Знання, 2008. - 492 с.

38. Лень В. С. Звітність підприємства: підручник / В. С. Лень, В. В. Гливенко – К. : Центр навчальної літератури, 2006. – 612 с.

39. Пархоменко В.М. Звітність сільськогосподарських підприємств : практичний посібник / за редакцією В. М. Пархоменка, В. М. Гаврилюка. – К. : ТОВ «Юр – Агро – Веста», 2010. – 84с.

40. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : підручник / Н. М. Ткаченко. – 2-ге вид. доповнене й перероблене. – К. : Алерта, 2007. – 954 с.

41. Чебанова Н.В. Фінансова звітність підприємств: навчальний посібник / Н.В. Чебанова, Т.Я. Чупир, Ю.А. Василенко / Х. : Фактор, 2006. – 444с.

42. Чижевська Л. В. Звітність підприємства : навчальний посібник / Л. В. Чижевська, В. М. Пархоменко, М. М. Кривошей – Житомир. : ЖІТІ, 2003.

43. Хомин П. Я. Звітність підприємств : навч. посібник / П. Я. Хомин, Г. П. Журавель. – К. : ВД «Професіонал», 2006. – 656с.

Таблиця А.1 Взаємозв'язок між основними статтями Балансу та Планом рахунків

Назва статті	Код рядка	Відповідні рахунки
1	2	3
I. Необоротні активи		
Нематеріальні активи	1000	Рядок 1001 – рядок 1002
первісна вартість	1001	Рах. 12
накопичена амортизація	1002	Рах. 133
Незавершені капітальні інвестиції	1005	Рах.15.
Основні засоби	1010	Рядок 1011 – рядок 1012
первісна вартість	1011	Рах. 10,11
знос	1012	Рах. 131,132
Інвестиційна нерухомість	1015	Рах. 100
Довгострокові біологічні активи	1020	Рах. 161,163,165
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	Рах. 141
інші фінансові інвестиції	1035	Рах. 142, 143
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	Рах. 181, 182, 183
Відстрочені податкові активи	1045	Рах. 17
Інші необоротні активи	1090	Рах. 184
Усього за розділом I	1095	Сума рядків 1000,1005,1010,1015,1020,1030, 1035,1040,1045,1090
II. Оборотні активи		
Запаси	1100	Рах. 20,22,23,25-28
Поточні біологічні активи	1110	Рах. 21
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	Рах. 36-рах.38
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	Рах. 371
з бюджетом		Рах. 64
у тому числі з податку на прибуток		Рах641.1.
Інша поточна дебіторська заборгованість	1140	Рах. 372,374-377,65-68
Поточні фінансові інвестиції	1150	Рах. 352
Гроші та їх еквіваленти	1160	Рах. 311, 313, 333, 351, 301, 302, 312, 314, 334, 351
Витрати майбутніх періодів	1170	Рах. 39
Інші оборотні активи	1190	Рах. 331, 332, 643
Усього за розділом II	1195	Сума рядків 1100,1110,1125,1130,1140,1150, 1160,1170,1190
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	
Баланс	1300	Сума рядків 1095,1195,1200

Продовження табл. А.1

Пасив	Код рядка	Відповідні рахунки
1	2	3
I. Власний капітал		
Зареєстрований капітал	1400	Рах. 40, 41
Капітал у дооцінках	1405	Рах. 423
Додатковий капітал	1410	Рах. 421, 422, 423.
Резервний капітал	1415	Рах. 43
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	Рах. 44
Неоплачений капітал	1425	Рах. 46
Вилучений капітал	1430	Рах. 45
Усього за розділом I	1495	Сума рядків 1400,1405,1410,1415,1420,1425,1430
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення		
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	Рах. 54
Довгострокові кредити банків	1510	Рах. 501 – 504
Інші довгострокові зобов'язання	1515	Рах. 506, 52, 51, 53, 55
Довгострокові забезпечення	1520	Рах. 471 – 474, 49 (довг.)
Цільове фінансування	1525	Рах. 48
Усього за розділом II	1595	Сума рядків 1500,1510,1515,1520,1525
III. Поточні зобов'язання і забезпечення		
Короткострокові кредити банків	1600	Рах. 60
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	Рах. 61
товари, роботи, послуги	1615	Рах. 63
розрахунками з бюджетом	1620	Рах. 641, 643, 644
у тому числі з податку на прибуток	1621	Рах. 641.1
розрахунками зі страхування	1625	Рах. 65
розрахунками з оплати праці	1630	Рах. 66
Поточні забезпечення (поточні)	1660	Рах. 471-474, 49
Доходи майбутніх періодів	1665	Рах. 69
Інші поточні зобов'язання	1690	Рах. 682, 683, 642
Усього за розділом III	1695	Сума рядків 1600,1610,1615,1620,1621,1625,1630, 1660,1665,1690
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	
Баланс	1900	Сума рядків 1495,1595,1695,1700

Таблиця Б.1 Порядок заповнення додаткових статей фінансової звітності

Найменування додаткових статей	Код рядка	Дані для заповнення
До Балансу (Звіту про фінансовий стан) (форма № 1)		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	Первісна вартість інвестиційної нерухомості. <i>Сальдо Дт 100 «Інвестиційна нерухомість» (у частині інвестиційної нерухомості, яку обліковують за первісною вартістю)</i>
Знос інвестиційної нерухомості	1017	Сума зносу (у дужках). <i>Сальдо Кт 135 «Знос інвестиційної нерухомості» (у частині зносу інвестиційної нерухомості, яку обліковують за первісною вартістю)</i>
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	Первісна вартість довгострокових біологічних активів. <i>Сальдо Дт 162 «Довгострокові біологічні активи рослинництва, які оцінені за первісною вартістю», 164 «Довгострокові біологічні активи тваринництва, які оцінені за первісною вартістю», 166 «Незрілі довгострокові біологічні активи, які оцінюються за первісною вартістю»</i>
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	Сума накопиченої амортизації довгострокових біологічних активів (у дужках). <i>Сальдо Кт 134 «Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів»</i>
Гудвіл	1050	Сума перевищення вартості придбання над часткою покупця у справедливій вартості придбаних ідентифікованих активів, зобов'язань і непередбачених зобов'язань на дату придбання, що визначається відповідно до П(С)БО 19 «Об'єднання підприємств». Інформація щодо вартості гудвілу включається до підсумку балансу. <i>Сальдо Дт 191 «Гудвіл при придбанні»</i>
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	Страховики відображають суму аквізиційних витрат, що мали місце протягом поточного та/або попередніх звітних періодів, але які належать до наступних звітних періодів та визнаються у витратах одночасно з визнанням відповідної заробленої премії протягом строку дії страхового договору (контракту). Сума відстрочених аквізиційних витрат включається до підсумку балансу
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	Страховики показують кошти у централізованих страхових резервних фондах, зокрема, які перебувають в управлінні Моторно-транспортного страхового бюро України, але які належать страховикам. Інформація про залишки коштів у централізованих страхових резервних фондах включається до підсумку балансу
Виробничі запаси	1101	Вартість запасів, малоцінних і швидкозношуваних предметів, сировини, основ і допоміжних матеріалів, палива, покупних напівфабрикатів і комплектуючих виробів, запасних частин, тари, будівельних матеріалів та інших матеріалів, призначених для споживання в ході нормального операційного циклу ¹ . <i>Сальдо Дт 20 «Виробничі запаси», 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»</i>
Незавершене виробництво	1102	Витрати на незавершене виробництво та незавершені роботи (послуги), а також вартість напівфабрикатів власного виробництва і валова заборгованість замовників за будівельними контрактами ¹ . <i>Сальдо Дт 23 «Виробництво», 25 «Напівфабрикати»</i>
Готова продукція	1103	Запаси виробів на складі, обробка яких закінчена та які пройшли випробування, приймання, укомплектовані згідно з умовами договорів із замовниками і відповідають технічним умовам і стандартам. Продукція, яка не відповідає наведеним вимогам (крім браку), і роботи, які не прийняті замовником, відображаються у складі незавершеного виробництва ¹ . <i>Сальдо Дт 26 «Готова продукція», 27 «Продукція сільськогосподарського виробництва»</i>

Найменування додаткових статей	Код рядка	Дані для заповнення
Товари	1104	Вартість (без суми торгових націнок) залишків товарів, які придбані підприємствами для подальшого продажу ¹ . <i>Сальдо Дт 28 «Товари» (за мінусом Дт 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу» та Кт 285 «Торгова націнка»)</i>
Депозити перестраховання	1115	Страховики наводять суму за угодами перестраховання, які характеризуються передачею незначного страхового ризику або відсутністю передачі страхового ризику та використовуються переважно як засіб оптимізації грошових потоків у короткостроковій і середньостроковій перспективі. Сума за угодами перестраховання включається до підсумку балансу
Векселі одержані	1120	Заборгованість покупців, замовників та інших дебіторів за відвантаженою продукцією (товари), інші активи, виконані роботи та надані послуги, яка забезпечена векселями. Інформація щодо зазначеної заборгованості включається до підсумку балансу. <i>Сальдо Дт 34 «Короткострокові векселі одержані»</i>
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	Сума нарахованих дивідендів, процентів, роялті тощо. Інформація щодо суми зазначеної заборгованості включається до підсумку балансу. <i>Сальдо Дт 373 «Розрахунки за нарахованими доходами»</i>
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	Заборгованість пов'язаних сторін і дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків, зокрема між учасниками групи тощо. Інформація щодо вказаної заборгованості включається до підсумку балансу. <i>Сальдо Дт 682 «Внутрішні розрахунки», 683 «Внутрішньогосподарські розрахунки» та 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», 377 «Розрахунки з іншими дебіторами» (у частині пов'язаних сторін)</i>
Готівка	1166	Готівка в касі підприємства ² . <i>Сальдо Дт 301 «Каса в національній валюті», 302 «Каса в іноземній валюті»</i>
Рахунки в банках	1167	Гроші на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути вільно використані для поточних операцій ² . <i>Сальдо Дт 311 «Поточні рахунки в національній валюті», 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті», 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті»</i>
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	Сума частки перестраховальника у страхових резервах. У підсумок балансу включається загальна сума частки перестраховальника у страхових резервах
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	Страховики наводять визначену й оцінену суму частки перестраховиків у страхових резервах довгострокових зобов'язань
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	Страховики наводять визначену й оцінену суму частки перестраховиків у страхових резервах збитків або резервах належних виплат
резервах незароблених премій	1183	Страховики наводять визначену й оцінену суму частки перестраховиків у страхових резервах незароблених премій
інших страхових резервах	1184	Страховики наводять визначену й оцінену суму частки перестраховиків в інших страхових резервах
Емісійний дохід	1411	Інформація про розмір емісійного доходу ³ . <i>Сальдо Кт 421 «Емісійний дохід»</i>
Накопичені курсові різниці	1412	Інформація про розмір накопичених курсових різниць ³ . <i>Сальдо Кт 425 «Інший додатковий капітал» (у частині суми курсових</i>

Найменування додаткових статей	Код рядка	Дані для заповнення
		<i>різниць, віднесених на збільшення власного капіталу)</i>
Інші резерви	1435	Страховики наводять інші компоненти власного капіталу, які не можуть бути включені до статей «Зареєстрований капітал», «Капітал у дооцінках», «Додатковий капітал», «Резервний капітал», «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)», «Неоплачений капітал», «Вилучений капітал». Сума інших резервів включається до підсумку балансу
Пенсійні зобов'язання	1505	Сума довгострокових зобов'язань, пов'язаних із виплатами по закінченні трудової діяльності. Сума пенсійних зобов'язань включається до підсумку балансу. <i>Сальдо Кт 472 «Додаткове пенсійне забезпечення» (у частині зазначених пенсійних зобов'язань)</i>
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	Сума довгострокових виплат персоналу (витрати на оплату майбутніх відпусток, гарантійні зобов'язання тощо, розмір яких на дату балансу може бути визначений тільки шляхом попередніх (прогнозних) оцінок). До підсумку балансу включається загальна сума довгострокових забезпечень. <i>Сальдо Кт 471 «Забезпечення виплат відпусток», 472, 477 «Забезпечення мате заохочення» (у частині довгострокових забезпечень витрат персоналу)</i>
Благодійна допомога	1526	Залишок коштів (вартість товарів, робіт, послуг), отриманих у вигляді благодійної допомоги, які відповідно до пп. 197.1.15 Податкового кодексу України (далі — ПКУ) звільняються від обкладення ПДВ. Інформація щодо суми благодійної допомоги наводиться в додатковій статті в межах суми цільового фінансування. До підсумку балансу включається загальна сума цільового фінансування. <i>Сальдо Кт 483 «Благодійна допомога»</i>
Страхові резерви	1530	Суму резервів незароблених премій, інших технічних резервів, довгострокових зобов'язань (математичних резервів) і резервів належних виплат страхових сум
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	Страховики наводять суму резерву довгострокових зобов'язань
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	Страховики наводять суму резерву збитків або резерву належних виплат
резерв незароблених премій	1533	Страховики наводять суму резерву незароблених премій
інші страхові резерви	1534	Страховики наводять суму інших страхових резервів
Інвестиційні контракти	1535	Страховики наводять суму за контрактами, які створюють фінансові активи чи фінансові зобов'язання та мають юридичну форму договору страхування, але які не передбачають передачу страховику значного страхового ризику, отже, не відповідають визначенню страхового контракту. Сума за інвестиційними контрактами включається до підсумку балансу
Призовий фонд	1540	Підприємства, які провадять діяльність із випуску та проведення лотерей на території України, наводять залишок сформованого призового фонду, що підлягає виплаті переможцям лотереї відповідно до оприлюднених умов її випуску та проведення. Сума призового фонду включається до підсумку балансу. <i>Сальдо Кт 475 «Забезпечення призового фонду (резерв виплат)»</i>
Резерв на виплату джек-поту	1545	Підприємства, які провадять діяльність із випуску та проведення лотерей на території України, наводять залишок сформованого резерву на виплату джек-поту, не забезпеченого сплатою участі в лотереї.

Найменування додаткових статей	Код рядка	Дані для заповнення
		Інформація щодо зазначеної суми включається до підсумку балансу. <i>Сальдо Кт 476 «Резерв на виплату джек-поту, не забезпеченого сплатою участі у лотереї»</i>
Векселі видані	1605	Сума заборгованості, на яку підприємство видало векселі на забезпечення поставок (робіт, послуг) постачальників, підрядників та інших кредиторів. Сума зазначеної заборгованості включається до підсумку балансу. <i>Сальдо Кт 62 «Короткострокові векселі видані»</i>
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	Сума авансів, одержаних від інших осіб. Сума зазначеної заборгованості включається до підсумку балансу. <i>Сальдо Кт 681 «Розрахунки за авансами одержаними»</i>
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	Заборгованість підприємства його учасникам (засновникам), пов'язана з розподілом прибутку (дивіденди тощо) і капіталу. Інформація щодо зазначеної заборгованості включається до підсумку балансу. <i>Сальдо Кт 67 «Розрахунки з учасниками»</i>
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	Заборгованість підприємства пов'язаним сторонам і кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків, зокрема між учасниками групи тощо. Інформація щодо зазначеної заборгованості включається до підсумку балансу. <i>Сальдо Кт 682, 683 та 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» (у частині зобов'язань перед пов'язаними особами)</i>
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	Страховики відображають суму кредиторської заборгованості за страховими виплатами, страховими преміями, отриманими авансами, суму кредиторської заборгованості перед страховими агентами, брокерами та посередниками і премій до сплати перестраховикам, іншу кредиторську заборгованість за страховою діяльністю. Сума зазначеної заборгованості включається до підсумку балансу
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	Страховики наводять неамортизований залишок комісійних винагород, отримуваних від перестраховиків, які були віднесені на майбутні періоди для їх відповідності преміям, переданим у перестраховання. Інформація щодо відстрочених комісійних доходів від перестраховиків включається до підсумку балансу
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	Недержавні пенсійні фонди наводять різницю між вартістю активів пенсійного фонду на звітну дату та сумою зобов'язань пенсійного фонду, що підлягають виконанню на звітну дату. Інформація щодо зазначеної вартості активів включається до підсумку балансу
До Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)		
Чисті зароблені страхові премії	2010	Страховики наводять суму страхових премій (платежів, внесків) за договорами страхування та за договорами перестраховання з перестраховальниками протягом звітного періоду, яка включає частки страхових премій (платежів, внесків), належних страховику, зменшену на суму резерву незароблених премій на початок звітного періоду (за виключенням частки перестраховика) і збільшену на суму резерву незароблених премій на кінець звітного періоду (за виключенням частки перестраховика) і зменшену на загальну суму страхових премій (платежів, внесків), повернутих страхувальникам і перестраховальникам протягом звітного періоду. Загальна сума чистих зароблених страхових премій враховується під час розрахунку валового прибутку (збитку)
Премії підписані, валова сума	2011	Страховики наводять суму страхових премій (платежів, внесків)
Премії, передані у перестраховання	2012	Страховики показують премії, передані в перестраховання

Найменування додаткових статей	Код рядка	Дані для заповнення
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	Страховики наводять аналітичні дані зміни резерву незароблених премій на початок звітного періоду
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	Страховики наводять аналітичні дані зміни частки перестраховиків у резерві незароблених премій
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	Страховики відображають різницю між загальною сумою збитків за страховими виплатами та сумою відшкодування, що належить до отримання (отриманою) від перестраховика цих збитків. Інформація за цією статтею враховується під час розрахунку валового прибутку (збитку)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	Страховики відображають дохід (витрати) за результатами зменшення (збільшення) резервів довгострокових зобов'язань і відповідної частки перестраховиків, крім курсових різниць і придбання або вибуття дочірніх підприємств. Інформація за цією статтею враховується під час розрахунку прибутку (збитку) операційної діяльності
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	Страховики наводять дохід (витрати) за результатами зменшення (збільшення) інших страхових резервів, крім курсових різниць і придбання або вибуття дочірніх підприємств. Інформація за цією статтею враховується під час розрахунку прибутку (збитку) операційної діяльності
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	Страховики відображають зміну інших страхових резервів
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	Страховики відображають зміну частки перестраховиків в інших страхових резервах
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	Дохід від зміни вартості всіх активів (фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості, біологічних активів та інших), які оцінюються за справедливою вартістю 4 . <i>Обороти за Кт 710 «Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю» у кореспонденції з Дт 21 «Поточні біологічні активи», 27 «Продукція сільськогосподарського виробництва», 100, 161 «Довгострокові біологічні активи рослинництва, які оцінені за справедливою вартістю», 163 «Довгострокові біологічні активи тваринництва, які оцінені за справедливою вартістю»</i>
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності 4 . <i>Обороти за Кт 710 в кореспонденції з Дт 23</i>
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	Витрати від зміни вартості всіх активів (фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості, біологічних активів та інших), які оцінюються за справедливою вартістю. <i>Обороти за Дт 940 Кт 100, 21, 27, 161, 163 (значення наводять у дужках)</i>
Витрати від первісного визнання	2182	Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності.

Продовження табл. Б.1

Найменування додаткових статей	Код рядка	Дані для заповнення
біологічних активів і сільськогосподарської продукції		<i>Обороти за Дт 940 «Витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю» Кт 23 (значення наводять у дужках)</i>
Дохід від благодійної допомоги	2241	Сума доходу, пов'язаного з благодійною допомогою, яка відповідно до пп. 197.1.15 ПКУ звільняється від обкладення ПДВ, що визнається в порядку, установленому П(С)БО 15 «Дохід». <i>Обороти за Кт 745 «Дохід від безоплатно одержаних активів» (у частині отриманої благодійної допомоги, яка звільнена від ПДВ)</i>
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	Б.1275	Сума прибутку (збитку) від впливу інфляції на монетарні статті, що визначається відповідно до П(С)БО 22 «Вплив інфляції». Інформація за цією статтею враховується під час розрахунку прибутку (збитку) до оподаткування. <i>Розрахунок коригування фінансової звітності</i>
До Звіту про рух грошових коштів		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	Інформація про отримані з бюджетів і державних цільових фондів суми субсидій, дотацій. <i>Вибірка оборотів за Дт 31 «Рахунки в банках» Кт 64 «Розрахунки за податками й платежами», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження» (у частині сум субсидій та дотацій із бюджету та позабюджетних фондів)</i>
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	Сума одержаної попередньої оплати й авансових надходжень грошовими коштами від покупців і замовників під подальшу поставку продукції (товарів, робіт, послуг). <i>Вибірка оборотів за Дт 30 «Каса», 31 Кт 681. Якщо облік отриманих авансів ведуть на рахунку 36, то беруть обороти за Дт 30, 31 Кт 36</i>
Надходження від повернення авансів	3020	Повернуті підприємству постачальниками і підрядниками суми попередньої оплати та попередньо наданих авансів грошовими коштами. <i>Вибірка оборотів за Дт 30, 31 Кт 371 «Розрахунки за виданими авансами» (у частині повернених постачальниками передоплат й авансів). Якщо надані аванси показують через рахунок 63, то беруть обороти за Дт 30, 31 Кт 63</i>
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	Сума одержаних підприємством відсотків (процентів) за залишками коштів на його поточних рахунках за договорами банківського рахунка. <i>Обороти за Дт 31 Кт 373, 719 «Інші доходи від операційної діяльності» (у частині отриманих відсотків за залишками коштів на поточних рахунках)</i>
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	Одержані підприємством грошовими коштами економічні (фінансові) санкції за порушення законодавства й умов договорів. <i>Вибірка оборотів за Дт 30, 31 Кт 374 «Розрахунки за претензіями» (у частині сум отриманих економічних санкцій за порушення законодавства чи договірних умов)</i>
Надходження від операційної оренди	3040	Суми грошових надходжень від операційної оренди, крім надходжень від оренди інвестиційної нерухомості. <i>Вибірка оборотів за Дт 30, 31 Кт 36, 377 (у частині виручки від надання майна в операційну оренду)</i>
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	Суми, отримані як винагорода за користування чи за надання права за користування будь-яким авторським і суміжним правом. <i>Аналітичні дані за Кт 377 у кореспонденції з Дт 30, 31 (у частині надходжень від отримання роялті, авторських винагород)</i>
Надходження від страхових премій	3050	Страховики відображають надходження грошей за страховими преміями
Надходження	3055	Фінансові установи відображають повернення клієнтами раніше

Найменування додаткових статей	Код рядка	Дані для заповнення
фінансових установ від повернення позик		наданих позик
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	Сума сплаченого до бюджету податку на прибуток за умови, що податок конкретно не ототожнюється з фінансовою чи інвестиційною діяльністю. <i>Вибірка оборотів за Дт 64 «Розрахунки за податками й платежами (податок на прибуток)» Кт 31, 30</i>
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	Сума сплаченого до бюджету ПДВ. <i>Вибірка оборотів за Дт 64 «Розрахунки за податками й платежами (ПДВ)» Кт 31, 30</i>
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	Суми сплачених інших податків і зборів (крім ПДВ, податку на прибуток, зобов'язань із загальнообов'язкового державного соцстрахування). <i>Вибірка оборотів за Дт 64, 65 «Розрахунки за страхуванням» Кт 31, 30 (крім сум ПДВ, податку на прибуток, страхових внесків)</i>
Витрачання на оплату авансів	3135	Суми попередньої оплати й авансових платежів постачальникам і підрядникам за товарно-матеріальні цінності (роботи, послуги), що будуть поставлені (виконані, надані). <i>Вибірка оборотів за Дт 371, 63 Кт 30, 31 (у частині сум авансів і передоплат, перерахованих у рахунок майбутніх поставок)</i>
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	Сума попередньої оплати й авансових платежів, яку підприємство повернуло покупцям і замовникам. <i>Вибірка оборотів за Дт 681, 36 Кт 30, 31 (у частині сум повернених покупцям передоплат й авансів)</i>
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	Сума сплачених цільових і благодійних внесків. <i>Вибірка оборотів за Дт 685 «Розрахунки з іншими кредиторами» Кт 31, 30 (у частині сплачених цільових і благодійних внесків)</i>
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	Страховики відображають суми, сплачені клієнтам за страховими контрактами
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	Фінансові установи відображають суми позик, наданих клієнтам
Надходження від погашення позик	3230	Підприємства (крім фінансових установ) відображають надходження грошових коштів від повернення авансів і позик, наданих іншим сторонам, пов'язаних з інвестиційною діяльністю. <i>Аналітичні дані за Кт 377, 183 в кореспонденції з Дт 30, 31 або аналітичні дані до зміни ряд. 1510, 1515, 1600, 1610, 1690 ф. № 1</i>
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	Надходження грошових коштів від продажу дочірніх підприємств та інших господарських одиниць (за вирахуванням грошових коштів, які були реалізовані у складі майнового комплексу). <i>Аналітичні дані за Кт 377, 681 у кореспонденції з Дт 30, 31</i>
Витрачання на надання позик	3275	Підприємства (крім фінансових установ) відображають виплати грошових коштів для надання авансів і позик, пов'язаних з інвестиційною діяльністю. <i>Аналітичні дані за Дт 377, 183 в кореспонденції з Кт 30, 31</i>
Витрачання на придбання	3280	Виплати грошових коштів на придбання дочірніх підприємств та інших господарських одиниць (за вирахуванням грошових коштів, придбаних

Найменування додаткових статей	Код рядка	Дані для заповнення
дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		у складі майнового комплексу). <i>Вибірка оборотів за Дт 35, 14 у кореспонденції з Кт 30, 31</i>
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	Надходження грошових коштів від продажу частки в дочірньому підприємстві, яка не привела до втрати контролю. <i>Аналітичні дані Кт 377, 681 у кореспонденції з Дт 30, 31</i>
Витрачання на сплату відсотків	3360	Суми грошових коштів, використаних на сплату відсотків за користування позиковим капіталом, використаним у фінансовій діяльності, окрім сум сплачених відсотків, які капіталізуються. <i>Аналітичні дані Дт 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками» в кореспонденції з Кт 30, 31 або аналіз ряд. 2250 ф. № 2</i>
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	Сума сплаченої заборгованості з фінансової оренди. <i>Аналітичні дані Дт 611 у кореспонденції з Кт 30, 31</i>
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	Виплати грошових коштів на придбання додаткової частки в дочірньому підприємстві. <i>Аналітичні дані Дт 371, 685, 14, 35 у кореспонденції з Кт 30,31</i>
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	У консолідованому звіті про рух грошових коштів відображаються виплати грошових коштів неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах. <i>Аналітичні дані Дт 67 у кореспонденції з Кт 30, 31</i>
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	Прибуток (збиток) від участі в капіталі: <i>У гр. 3 форми № 3-н: (ряд. 2200 – ряд. 2255) гр. 3 ф. № 2</i> <i>У гр. 4 форми № 3-н: (ряд. 2255 – ряд. 2200) гр. 3 ф. № 2</i>
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю. <i>Аналітичні дані інвестиційної нерухомості, що обліковуються на рахунку 100, і біологічних активів на рахунках 161, 163,165, 21, 23 у кореспонденції з рахунками 710 та 940</i>
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття. <i>Аналітичні дані:</i> — у гр. 3 форми № 3-н: (ряд. 2120 – ряд. 2180) гр. 3 ф. № 2 (у частині доходів і витрат від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття); — у гр. 4 форми № 3-н: (ряд. 2180 – ряд. 2120) гр. 3 ф. № 2 (у частині доходів і витрат від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття)
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій. <i>Аналітичні дані Кт 741 «Дохід від реалізації фінансових інвестицій», а також Дт 971 «Собівартість реалізованих фінансових інвестицій»</i>
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів. <i>Аналітичні дані: Дт 972 «Втрати від зменшення корисності активів», 423 «Дооцінка активів» Кт 133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів», а також Дт 133 Кт 742, 423</i>
Фінансові витрати	3540	Витрати, включені до фінансового результату та наведені в статті

Найменування додаткових статей	Код рядка	Дані для заповнення
		«Фінансові витрати» Звіту про фінансові результати (форма № 2). Обороти за Кт 95 у кореспонденції з Дт 792 (значення наводять у дужках) або ряд. 2250 ф. № 2
Збільшення (зменшення) запасів	3551	Зміни статей запасів, які відбулися протягом звітного періоду та пов'язані з операційною діяльністю ⁵ . У гр. 3 форми № 3-н: (гр. 3 – гр. 4) ряд. 1100 ф. № 1 У гр. 4 форми № 3-н: (гр. 4 – гр. 3) ряд. 1100 ф. № 1
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	Зміни статей поточних біологічних активів, які відбулися протягом звітного періоду та пов'язані з операційною діяльністю ⁵ . У гр. 3 форми № 3-н: (гр. 3 – гр. 4) ряд. 1110 ф. № 1 У гр. 4 форми № 3-н: (гр. 4 – гр. 3) ряд. 1110 ф. № 1
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	Зміни статей дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, які відбулися протягом звітного періоду та пов'язані з операційною діяльністю ⁵ . У гр. 3 форми № 3-н: (гр. 3 – гр. 4) ряд. 1125 ф. № 1 У гр. 4 форми № 3-н: (гр. 4 – гр. 3) ряд. 1125 ф. № 1
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	Зміни статей іншої поточної дебіторської заборгованості, які відбулися протягом звітного періоду та пов'язані з операційною діяльністю ⁵ . У гр. 3 форми № 3-н: (гр. 3 – гр. 4) ряд. 1155 ф. № 1 У гр. 4 форми № 3-н: (гр. 4 – гр. 3) ряд. 1155 ф. № 1
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	Зміни статей витрат майбутніх періодів, які відбулися протягом звітного періоду та пов'язані з операційною діяльністю ⁵ . У гр. 3 форми № 3-н: (гр. 3 – гр. 4) ряд. 1170 ф. № 1 У гр. 4 форми № 3-н: (гр. 4 – гр. 3) ряд. 1170 ф. № 1
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	Зміни статей інших оборотних активів, які відбулися протягом звітного періоду та пов'язані з операційною діяльністю ⁵ . У гр. 3 форми № 3-н: (гр. 3 – гр. 4) ряд. 1190 ф. № 1 У гр. 4 форми № 3-н: (гр. 4 – гр. 3) ряд. 1190 ф. № 1
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3571	Зміни статей поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, які відбулися протягом звітного періоду та пов'язані з операційною діяльністю ⁵ . У гр. 3 форми № 3-н: (гр. 4 – гр. 3) ряд. 1610 ф. № 1 У гр. 4 форми № 3-н: (гр. 3 – гр. 4) ряд. 1610 ф. № 1
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3572	Зміни статей поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, які відбулися протягом звітного періоду та пов'язані з операційною діяльністю ⁵ . У гр. 3 форми № 3-н: (гр. 4 – гр. 3) ряд. 1620 ф. № 1 У гр. 4 форми № 3-н: (гр. 3 – гр. 4) ряд. 1620 ф. № 1
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3573	Зміни статей поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування, які відбулися протягом звітного періоду та пов'язані з операційною діяльністю ⁵ . У гр. 3 форми № 3-н: (гр. 4 – гр. 3) ряд. 1625 ф. № 1 У гр. 4 форми № 3-н: (гр. 3 – гр. 4) ряд. 1625 ф. № 1
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської	3574	Зміни статей поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці, які відбулися протягом звітного періоду та пов'язані з операційною діяльністю ⁵ . У гр. 3 форми № 3-н: (гр. 4 – гр. 3) ряд. 1630 ф. № 1

Найменування додаткових статей	Код рядка	Дані для заповнення
заборгованості за розрахунками з оплати праці		<i>У гр. 4 форми № 3-н: (гр. 3 – гр. 4) ряд. 1630 ф. № 1</i>
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3576	Зміни статей доходів майбутніх періодів, які відбулися протягом звітного періоду та пов'язані з операційною діяльністю ⁵ . <i>У гр. 3 форми № 3-н: (гр. 4 – гр. 3) ряд. 1665 ф. № 1</i> <i>У гр. 4 форми № 3-н: (гр. 3 – гр. 4) ряд. 1665 ф. № 1</i>
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3577	Зміни статей інших поточних зобов'язань, які відбулися протягом звітного періоду та пов'язані з операційною діяльністю ⁵ . <i>У гр. 3 форми № 3-н: (гр. 4 – гр. 3) ряд. 1690 ф. № 1</i> <i>У гр. 4 форми № 3-н: (гр. 3 – гр. 4) ряд. 1690 ф. № 1</i>
Сплачені відсотки	3585	Суми грошових коштів, використаних на сплату відсотків за користування позиковим капіталом, використаним в операційній діяльності, окрім сум сплачених відсотків, які капіталізуються. <i>Аналітичні дані за Дт 684 Кт 30, 31 або Дт відповідних видатків Кт 30, 31</i>
До Звіту про власний капітал		
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	Суб'єкти державного (комунального) сектору економіки наводять інформацію про суму чистого прибутку, що має бути сплачена до бюджету відповідно до законодавства. <i>Дт 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді»</i> <i>Кт 67«Розрахунки з учасниками»</i>
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	Суб'єкти державного (комунального) сектору економіки наводять дані про спрямування прибутку до спеціальних (цільових) фондів. <i>Обороти за Дт 443 Кт 426 «Фонди спеціального призначення»</i>
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	Суб'єкти державного (комунального) сектору економіки наводять дані про спрямування прибутку на матеріальне заохочення. <i>Дт 443 Кт 477 «Забезпечення матеріального заохочення»</i>
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	Сума зменшення номінальної вартості акцій, якщо зменшується сума статутного капіталу. <i>Дт 40 «Статутний капітал» Кт 672 «Розрахунки за іншими виплатами».</i> У випадку знецінення акцій збиткового підприємства їх сумарна вартість приводиться відповідно до вартості чистих активів. Така сума зменшення номінальної вартості акцій (тобто різниця) відображається в дужках. <i>Дт 40 Кт 442 «Непокриті збитки»</i>
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	Дані про придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві.

¹ У підсумок балансу включають загальну вартість запасів, інформація про вартість окремих складових запасів наводиться в додаткових статтях у межах загальної суми.

² У підсумок балансу включається загальна сума грошей та їх еквівалентів, інформація про готівку та гроші на рахунках у банку наводиться в додаткових статтях у межах загальної суми.

³ До підсумку балансу включають загальну суму додаткового капіталу.

⁴ До розрахунків приймається загальна сума інших операційних доходів.

⁵ Тобто дані наводяться без урахування зміни показників статей у результаті операцій інвестиційної та фінансової діяльності.

Взаємозв'язок плану рахунків із статтями звіту про фінансові результати

Стаття	Код рядка	Формування статей звіту про фінансові результати	
1	2	3	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	КТ 701, 702, 703 - ДТ 701, 702, 703 КТ 641, 643 - ДТ 701, 702, 703 КТ 642 - ДТ 704 (без ПДВ)	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	ДТ 791 КТ 23, 26, 27, 28	ДТ 901, 902, 903
Валовий: прибуток	2090	Код рядка 2000 – код рядка 2050	
збиток	2095	Код рядка 2000 – код рядка 2050	
Інші операційні доходи	2120	КТ 71(без ПДВ)	
Адміністративні витрати	2130	ДТ 80, 81, 82,83, 84	ДТ 92
Витрати на збут	2150	ДТ 80, 81, 82,83, 84	ДТ 93
Інші операційні витрати	2180	ДТ 84	ДТ 94
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	Рядок 2090+2120-2130-2150-2180	
збиток	2195	Рядок 2090-2120+2130+2150+2180	
Дохід від участі в капіталі	2200	Оборот КТ 72	
Інші фінансові доходи	2220	Оборот КТ 73	
Інші доходи	2240	Оборот КТ 74 (без ПДВ)	
Фінансові витрати	2250	ДТ 85	ДТ 95
Втрати від участі в капіталі	2255	ДТ 85	ДТ 96
Інші витрати	2270	ДТ 85	ДТ 97
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	Рядок 2190+2200+2200+2240-2250-2255-2270	
збиток	2295	Рядок 2190-2200-2200-2240+2250+2255+2270	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	У статті «Витрати (дохід) з податку на прибуток» відображається сума витрат (доходу) з податку на прибуток, визначена згідно з Положенням (стандартом) 17.	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	У статті «Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування» відображаються відповідно прибуток або збиток від припиненої діяльності після оподаткування та/або прибуток або збиток від переоцінки необоротних активів та груп вибуття, що утворюють припинену діяльність і оцінюються за чистою вартістю реалізації.	
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	Рядок (2290-2300)+ Оборот КТ 75-ДТ 79 КТ 85; ДТ 79 КТ 982	
збиток	2355	Рядок (2290-2300)+ДТ 79 КТ 85; ДТ 79 КТ 982-Оборот КТ 75	

Продовження додатку В
II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Формування статей звіту про фінансові результати
1	2	3
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	У статті «Дооцінка (уцінка) необоротних активів» наводиться сума дооцінки об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, зменшена на суму уцінки таких об'єктів протягом звітного періоду в межах сум раніше проведених дооцінок, віднесення сум дооцінки до нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	У статті «Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів» наводиться сума зміни балансової вартості об'єктів хеджування у порядку, визначеному Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 2001 року № 559, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 19 грудня 2001 року за № 1050/6241 (зі змінами).
Накопичені курсові різниці	2410	У статті «Накопичені курсові різниці» наводиться сума курсових різниць, які відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 10 серпня 2000 року № 193, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17 серпня 2000 року за № 515/4736 (зі змінами), відображаються у складі власного капіталу та визнаються в іншому сукупному доході.
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	У статті «Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств» наводиться частка іншого сукупного доходу асоційованих, дочірніх або спільних підприємств, облік фінансових інвестицій в які ведеться за методом участі в капіталі.
Інший сукупний дохід	2445	У статті «Інший сукупний дохід» наводиться сума іншого сукупного доходу, для відображення якого за ознаками суттєвості неможна було виділити окрему статтю, або який не може бути включений до інших статей, наведених у цьому розділі.
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	У статті «Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом» наводиться сума податку на прибуток, що пов'язаний з іншим сукупним доходом.
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	У статті «Інший сукупний дохід після оподаткування» наводиться сума іншого сукупного доходу після вирахування податку на прибуток.
Сукупний дохід	2465	(рядок 2350 + рядок 2355 + рядок 2460)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Формування статей звіту про фінансові результати	
		Рахунки класу 8	Рахунки класу 9
1	2		
Матеріальні затрати	2500	оборот за ДТ 80	ДТ 23,91,92, 93, 94 КТ 20,21,22, 27,28,37,63,68
Витрати на оплату праці	2505	оборот за ДТ 81	ДТ 23,91,92, 93, 94 КТ 66
Відрахування на соціальні заходи	2510	оборот за ДТ 82	ДТ 23,91,92, 93, 94 КТ 65
Амортизація	2515	оборот за ДТ 83	ДТ 23,91,92, 93, 94 КТ 13
Інші операційні витрати	2520	оборот за ДТ 84	ДТ 94
Разом	2550	Рядок 2500+ 2505+2510+2515+2520	

Продовження додатку В

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Формування статей звіту про фінансові результати
1	2	3
Середньорічна кількість простих акцій	2600	$\Sigma(\text{кількість акцій в обігу} * \text{число днів (місяців)}, \text{ протягом яких акції перебували в обігу}) / \text{кількість днів (місяців) у звітному році за формулою: } \Sigma a * \text{ЧД(м)} / \text{КД (м)}$;
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	рядок 300 + середньорічна кількість простих акцій, що надійдуть в обіг у разі розбавляючих потенційних простих акцій;
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(рядок 220 або 225 – дивіденди на привілейовані акції) / рядок 300; Формула: $\text{ЧПА} = (\text{ЧП} - \text{ДП}) / \text{С}$ ЧПА – чистий прибуток (збиток) на одну акцію, ЧП – чистий прибуток (збиток) за рік (ряд.220 або ряд.225 Ф.№2), ДП – сума дивідендів направлених на привілейовані акції, С – середньорічна кількість акцій.
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	Скоригований чистий прибуток = чистий прибуток (збиток) ряд.220 або рядок 225 – дивіденди на привілейовані акції + дивіденди, визнані стосовно розбавляючих потенційних простих акцій \pm інші доходи (витрати), що при конвертації;
Дивіденди на одну просту акцію	2650	сума оголошення дивідендів / кількість простих акцій, заякими виплачуються дивіденди.

Таблиця Г.1 - Взаємозв'язок форми звітності із планом рахунків

Стаття	Код рядка	Рахунок плану рахунків
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від: <u>Дт 30,31</u>		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	Кт 36
Повернення податків і зборів	3005	Кт 642
у тому числі податку на додану вартість	3006	Кт 641
Цільового фінансування	3010	Кт 48
Інші надходження	3095	Кт 71,34,681,371,684, 377,373,719,715
Витрачання на оплату: <u>Кт 30,31</u>		
Товарів (робіт, послуг)	3100	(Дт 90)
Праці	3105	(Дт 66)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(Дт 65)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(Дт 64)
Інші витрачання	3190	(Дт 94,92,371, 681,372,981)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	= Сума 3000 ... 3095 – Сума 3100 ... 3190
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації: <u>Дт 30,31</u>		
фінансових інвестицій	3200	Кт 741,377
необоротних активів	3205	Кт 742,377
Надходження від отриманих:		
відсотків	3215	Кт 732,373
дивідендів	3220	Кт 731,373
Надходження від деривативів	3225	Кт 379
Інші надходження	3250	Кт 377,68
Витрачання на придбання: <u>Кт 30,31</u>		
фінансових інвестицій	3255	(Дт 14,352)
необоротних активів	3260	(Дт 15,63)
Виплати за деривативами	3270	(Дт 379)
Інші платежі	3290	(Дт 377,14,743)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	= Сума 3200 ... 3250 – Сума 3255 ... 3290
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від: <u>Дт 30,31</u>		
Власного капіталу	3300	Кт 45,46,421,422
Отримання позик	3305	Кт 50,60
Інші надходження	3340	Кт 55
Витрачання на: <u>Кт 30,31</u>		
Викуп власних акцій	3345	(Дт 451)
Погашення позик	3350	(Дт 60,61,50,51)
Сплату дивідендів	3355	(Дт 671)
Інші платежі	3390	(Дт 45,60,521,531,672)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	= Сума 3300 ... 3340 – Сума 3345 ... 3390
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	= 3195+/-3295+/-3395
Залишок коштів на початок року	3405	Ф1 1165 (3)
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	Дт 945,974, Кт 744,714
Залишок коштів на кінець року	3415	= 3405+3400-3410

**Зміст статей Звіту про власний капітал та їх зв'язок з рахунками
бухгалтерського обліку**

Стаття	Код	Суть статті (зміни складових власного капіталу)	Заповнюється на основі рахунків бухгалтерського обліку
1	2	3	4
Залишок на початок року	4000	Відображають суми власного капіталу на початок (не скоригований залишок) року. Форма N 1 (на 31 грудня попереднього року), рядки 1400 - 1495, графа 4, відповідно (з урахуванням вписуваних граф).	Залишок по рахунках 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46 станом на 31 грудня попереднього звітного року.
Коригування:			
Зміна облікової політики	4005	Відображаються суми коригувань, передбачених П(С)БО 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах".	Записи з коригування залишків на рахунках на початок року у кореспонденції із рахунком 44
Виправлення помилок	4010	Коригування внаслідок виправлення помилок минулих звітних періодів, що мали вплив на фінансовий результат (з урахуванням вимог П(С)БО 6).	
Інші зміни	4090	Інші зміни, що здійснено відповідно до вимог П(С)БО 6.	
Скоригований залишок на початок року	4095	Відображається залишок власного капіталу на початок звітного року після внесення відповідних коригувань. Форма N 1 (на 31 грудня звітного року), рядки 1400 - 1495, графа 3 відповідно (якщо у звітному періоді не встановлено помилок за минулі роки) (з урахуванням вписуваних рядків). Форма N 4, алгебраїчна сума рядків 4000, 4005, 4010 і 4090, графи 3-10 відповідно	Залишки по рахунках 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46 станом на 31 грудня попереднього року після коригувань.
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	У графі 7 відображається сума чистого прибутку (збитку) зі звіту про фінансові результати. Форма N 2, рядок 2350 або 2355, графа 3.	Залишок по рахунку 79, що переноситься на рахунок 44, зіставляється із чистим прибутком (збитком) звітного періоду по Ф № 2 ряд. 2350 (2355) графа 3.
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	У графі 4 і/або 5 відображається сума іншого сукупного доходу за звітний період зі звіту про фінансові результати. Форма N 2, рядок 2460, графа 3. У додаткових статтях може наводитися інформація про складові іншого сукупного доходу, у разі якщо така інформація відповідає критеріям суттєвості.	

Продовження додатку Д

Стаття	Код	Суть статті (зміни складових власного капіталу)	Заповнюється на основі рахунків бухгалтерського обліку
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	Наводиться сума дооцінки об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, зменшена на суму уцінки таких об'єктів протягом звітного періоду в межах сум раніше проведених дооцінок, віднесення сум дооцінки до нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).	Кредитовий (дебетовий) оборот по рахунку 411 «Дооцінка (уцінка) основних засобів» та 412 «Дооцінка (уцінка) нематеріальних активів» в кореспонденції з дебетом рахунків обліку необоротних активів за мінусом дебетового (кредитового) обороту по рахунках 411 та 412 в кореспонденції з кредитом рахунку 13 «Знос (амортизація) необоротних активів».
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	Наводиться сума зміни балансової вартості об'єктів утримання у порядку	Кредитовий (дебетовий) оборот по рахунку 413 «Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів» в
Накопичені курсові різниці	4113	Наводиться сума курсових різниць, які відповідно до П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів».	Оборот по рахунку 423 «Накопичені курсові різниці»
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	Наводиться частка іншого сукупного доходу асоційованих, дочірніх або спільних підприємств, облік фінансових інвестицій в які ведеться за методом участі в капіталі.	Аналітичні дані до рахунку 141 «Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі» в кореспонденції з рахунком 414 «Інший капітал у дооцінках».
Інший сукупний дохід	4116	Наводиться сума іншого сукупного доходу, для відображення якого за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю, або який не може бути включений до інших статей, наведених у цьому розділі.	
Розподіл прибутку:		Наводяться суми виплат власникам (дивіденди), дані про спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу та відрахування до резервного капіталу. Суб'єктами державного (комунального) сектору економіки у додаткових статтях наводиться інформація про суму чистого прибутку, що має бути сплачена до бюджету відповідно до законодавства, дані про спрямування прибутку до спеціальних (цільових) фондів, та на матеріальне заохочення.	
Виплати власникам (дивіденди)	4200	Результат розподілу прибутку на виплату дивідендів.	Дебетовий оборот по рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» та 43 «Резервний капітал» в кореспонденції з рахунком 671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами»
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	Сума прибутку, що за результатами розподілу, направляється на збільшення зареєстрованого капіталу. Позитивне значення показника графі 3 відповідає показнику графі 7 (від'ємне значення).	Дебетовий оборот по рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» та 43 «Резервний капітал» в кореспонденції з рахунком 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».
Відрахування до резервного капіталу	4210	Сума прибутку, що за результатами розподілу направляється до резервного капіталу. Позитивне значення показника графі 6 відповідає показнику графі 7 (від'ємне значення).	Дебетовий оборот по рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» в кореспонденції з рахунком 43 «Резервний капітал».
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	Заповнюється суб'єктами державного (комунального) сектору економіки.	
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220		
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225		

Продовження додатку Д

Стаття	Код	Суть статті (зміни складових власного капіталу)	Заповнюється на основі рахунків бухгалтерського обліку
1	2	3	4
Внески учасників:		Наводяться дані про внески до зареєстрованого капіталу підприємства та погашення заборгованості з капіталу (зміни неоплаченого капіталу в результаті збільшення або зменшення дебіторської заборгованості учасників за внесками до зареєстрованого капіталу підприємства).	
Внески до капіталу	4240	Суми збільшення статутного чи пайового капіталу у зв'язку із реєстрацією збільшення статутного фонду чи фактичного збільшення пайового капіталу за рахунок додаткових внесків учасників.	Кредитовий оборот по рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал в кореспонденції з рахунком 46 «Неоплачений капітал».
Погашення заборгованості з капіталу	4245	Суми фактичних внесків учасників (акціонерів) до статутного капіталу.	Кредитовий оборот по рахунку 46 «Неоплачений капітал» в кореспонденції з рахунками обліку активів, що вносяться в оплату статутного капіталу.
Вилучення капіталу:		Наводяться дані про зменшення власного капіталу підприємства внаслідок викупу акцій (часток) власної емісії, перепродаж чи анулювання викуплених акцій (часток), вилучення частки в капіталі, зменшення номінальної вартості акцій, або інші зміни в капіталі, зокрема	
Викуп акцій (часток)	4260	Фактична вартість викуплених акцій (часток).	Дебетовий оборот по рахунку 45 «Вилучений капітал».
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	Фактична вартість перепроданих акцій (часток).	Вибірково операції з перепродажу викуплених акцій за кредитом рахунку 45 «Вилучений капітал», дебетом рахунку 421 «Емісійний дохід», кредитом чи дебетом рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	Фактична вартість анульованих акцій.	Оборот по дебету рахунку 40 в кореспонденції з рахунками 45, 44, а також оборот по кредиту рахунку 45 в кореспонденції з дебетом рахунку 421 та 44 (в разі попереднього викупу акцій за ціною більшою від номіналу).
Вилучення частки в капіталі	4275	Сума на яку зменшується статутний або капітал у зв'язку з виходом учасника.	Оборот по дебету рахунку 40 в кореспонденції з кредитом рахунку 672 «Розрахунки за іншими виплатами».
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	Сума зменшення статутного капіталу внаслідок зменшення номінальної вартості акцій (після державної реєстрації).	Вибірково операції по дебету рахунку 40 в кореспонденції з кредитом рахунків 421, 44 в залежності від мети та порядку зменшення статутного капіталу.
Інші зміни в капіталі	4290	Дані про інші зміни в капіталі, що не увійшли в попередні статті.	
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291		
Разом змін у капіталі	4295	Форма N 4, алгебраїчна сума рядків 4100 - 4291, графи 3-10 відповідно (з урахуванням вписуваних граф)	
Залишок на кінець року	4300	Відображають суми власного капіталу на кінець року. Форма N 4, алгебраїчна сума рядків 4095 і 4295, графи 3-10 відповідно (з урахуванням вписуваних граф). Форма N 1 (на 31 грудня звітного року), рядки 1400 - 1495, графа 4 відповідно (з урахуванням вписуваних рядків).	

ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ**РОБОЧИЙ ЗОШИТ**

для виконання практичних і самостійних робіт
здобувачами вищої освіти ступеня «Бакалавр»
4 курсу напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит»
денної форми навчання

Укладачі: **Кузьома Віталій Вікторович**
Пісоченко Тетяна Сергіївна

Формат 60x84 1/16. Ум. друк. арк. ____
Тираж ____ прим. Зам. № ____

Надруковано у видавничому відділі
Миколаївського національного аграрного університету
54020, м. Миколаїв, вул. Георгія Гонгадзе, 9

Свідоцтво суб'єкта видавничої справи ДК № 4490 від 20.02.2013 р.

