

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА. ПРАКТИКУМ

Рекомендовано
Міністерством освіти і науки України
як навчальний посібник для студентів
вищих навчальних закладів, які навчаються
за освітньо-професійною програмою бакалавра
з напряму підготовки «Облік і аудит»



Миколаїв – 2014

УДК 657.375.1
ББК 65.052я73
Б 90

Гриф надано Міністерством освіти і науки України (лист МОНУ № 1/11-8451 від 03.06.2014).

Рецензенти:

Череп А. В., доктор економічних наук, професор Запорізького національного університету;

Дубініна М. В., доктор економічних наук, доцент Миколаївського національного аграрного університету.

Б 90

Бурлан С. А.

Звітність підприємства. Практикум : [навчальний посібник] / С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега. – Миколаїв : Вид-во ЧДУ ім. Петра Могили, 2014. – 380 с.

ISBN 978-966-336-314-1

Посібник розроблено згідно з програмою курсу «Звітність підприємства» для студентів напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит».

Навчальний посібник призначено для набуття студентами практичних навичок щодо формування показників форм фінансової звітності (Балансу, Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, приміток до річної фінансової звітності), виправлення помилок у фінансовій звітності та внесення змін, складання консолідованої фінансової звітності та звітності при об'єднанні підприємств; формування показників форм статистичної звітності та звітності із загальнообов'язкового державного соціального страхування.

У посібнику наведено ключові терміни та поняття, питання для самоконтролю, тести для поточного контролю якості знань студентів, практичні ситуації, а також завдання для індивідуальної самостійної роботи; викладено методику та техніку складання фінансової, статистичної і спеціальної звітності.

Посібник може бути корисним також для студентів усіх економічних спеціальностей, аспірантів і викладачів, які підвищують свою кваліфікацію, бухгалтерів та економістів підприємств.

УДК 657.375.1
ББК 65.052я73

© С. А. Бурлан, Н. В. Каткова,
О. М. Замега, 2014
© ЧДУ ім. Петра Могили, 2014

ISBN 978-966-336-314-1

ЗМІСТ

Передмова	6
Розділ 1. Фінансова звітність	8
Тема 1.1. Сутність, значення, види та загальні вимоги до звітності	8
Ключові терміни і поняття	8
Контрольні питання	10
Тестові завдання	11
Практичні ситуації	14
Тема 1.2. Баланс (Звіт про фінансовий стан)	19
Ключові терміни і поняття	19
Контрольні питання	21
Тестові завдання	22
Практичні ситуації	26
Тема 1.3. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	34
Ключові терміни і поняття	35
Контрольні питання	37
Тестові завдання	38
Практичні ситуації	42
Тема 1.4. Звіт про рух грошових коштів	50
Ключові терміни і поняття	50
Контрольні питання	51
Тестові завдання	52
Практичні ситуації	55
Тема 1.5. Звіт про власний капітал	64
Ключові терміни і поняття	64
Контрольні питання	64
Тестові завдання	65
Практичні ситуації	69
Тема 1.6. Примітки до річної фінансової звітності	74
Ключові терміни і поняття	74
Контрольні питання	74
Тестові завдання	75
Практичні ситуації	79

Тема 1.7. Звітність за сегментами	85
Ключові терміни і поняття.....	85
Контрольні питання.....	87
Тестові завдання	88
Практичні ситуації.....	92
Тема 1.8. Звіт суб'єкта малого підприємництва	94
Ключові терміни і поняття.....	94
Контрольні питання.....	95
Тестові завдання	96
Практичні ситуації.....	99
Тема 1.9. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах.....	100
Ключові терміни і поняття.....	100
Контрольні питання.....	101
Тестові завдання	103
Практичні ситуації.....	107
Тема 1.10. Консолідована звітність та звітність при об'єднанні підприємств.....	112
Ключові терміни і поняття.....	112
Контрольні питання.....	113
Тестові завдання	114
Практичні ситуації.....	117
Розділ 2. Звітність із загальнообов'язкового державного соціального страхування та статистична звітність	124
Тема 2.1. Звітність щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та Державної служби зайнятості України	124
Ключові терміни і поняття.....	124
Контрольні питання.....	126
Тестові завдання	127
Практичні ситуації.....	131
Тема 2.2. Статистична звітність	135
Ключові терміни і поняття.....	135
Контрольні питання.....	136
Тестові завдання	137
Практичні ситуації.....	141
Індивідуальне завдання	147
Список рекомендованої літератури	150

Звітність підприємства. Практикум

Додаток А. Регістри бухгалтерського обліку ПрАТ «Машино-будівний завод».....	155
Додаток Б. Порядок заповнення форм фінансової звітності	216
Додаток В. Порядок заповнення форм статистичної звітності.....	280
Додаток Д. Порядок заповнення форм Звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.....	363
Додаток Е. Порядок заповнення форм звітності до Державної служби зайнятості.....	374

ПЕРЕДМОВА

У сучасному динамічному світі відбуваються глибокі зміни, зумовлені глобалізацією підприємницької діяльності; створенням стратегічних економічних і торговельних союзів; швидкими темпами розвитку і використання інформаційних технологій; різкими змінами в поведінці споживачів.

Ведення бізнесу в ринкових умовах висуває підвищені вимоги до своєчасності, достовірності, повноти і якості інформації, яка має бути пристосована до запитів користувачів. Основою створення системи розкриття інформації про результати діяльності підприємств України є їхня звітність. Звітність підприємства є основним джерелом інформації для прийняття ефективних управлінських рішень, прогнозування напрямів розвитку як бізнесу підприємства, так і кожної галузі, регіону та країни в цілому. У зв'язку з цим формування знань і вмінь складання фінансової, статистичної та спеціальної звітності набуває особливої актуальності при підготовці фахівців з бухгалтерського обліку.

Дисципліна «Звітність підприємства» є однією з профільних дисциплін у системі підготовки бакалаврів напряму 6.030509 «Облік і аудит». Завданням дисципліни є оволодіння студентами теоретичними основами, методикою і технікою складання фінансової, статистичної та спеціальної звітності, передбаченої законодавством України.

Однією з найважливіших складових організації навчального процесу з дисципліни «Звітність підприємства» є проведення практичних занять, які покликані поєднувати теоретичну підготовку студентів із практикою, стимулювати студентів до науково-дослідної роботи у сфері бухгалтерського обліку, систематично контролювати роботу студентів та перевіряти їхні знання з окремих тем навчальної програми дисципліни.

Навчальний посібник (практикум) призначено для набуття студентами практичних навичок щодо складання і подання фінансової звітності, виправлення помилок у фінансовій звітності та внесення змін, складання консолідованої фінансової звітності та звітності при об'єднанні підприємств; формування показників статистичної звітності та звітності із загальнообов'язкового державного соціального страхування; формування в студентів умінь інтерпретувати і використовувати інформацію, яка міститься у звітності; набуття навичок самостійної роботи із законодавчими й інструктивними матеріалами; розвиток творчої активності студентів.

За кожною темою дисципліни зазначено мету проведення практичного заняття; наведено ключові слова й основні поняття, які дозволяють

студентам самостійно підготуватися до конкретного заняття; практичні ситуації, що дають можливість набути певного обсягу вмінь та навичок у засвоєнні тем курсу; тестові завдання і контрольні запитання для перевірки знань і закріплення теоретичного матеріалу.

Задля поглиблення студентами знань щодо методики й техніки складання звітності в посібнику наведено наскрізне завдання за даними конкретного промислового підприємства.

Виконання практичних завдань потребує від студентів безпосереднього вивчення законодавчо-нормативної бази, тому в навчальному посібнику наведено основні законодавчо-нормативні та інструктивно-методичні матеріали, що регламентують складання й подання всіх видів звітності підприємств в Україні.

З метою покращення засвоєння теоретичного матеріалу та полегшення вирішення практичних завдань у посібнику викладено алгоритм формування показників фінансової, статистичної звітності та звітності із загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Навчальний посібник призначено для студентів напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит». Він може бути корисним також для студентів усіх економічних спеціальностей, викладачів, підприємців, бухгалтерів-практиків, економістів підприємств.

РОЗДІЛ 1

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Тема 1.1. Сутність, значення, види та загальні вимоги до звітності

Мета заняття – засвоїти призначення звітності підприємства, вимоги законодавчо-нормативних актів до мети, складу та елементів звітності; процес формування та подання звітності підприємства.

Ключові терміни і поняття

Звітність – це система підсумкових та взаємопов’язаних даних (показників) у виглядів звітів, складених за спеціально затвердженою формою, що характеризують результати та умови діяльності підприємства за визначений проміжок часу.

Зовнішня звітність – звітність, що затверджується певними урядовими структурами і використовується за межами підприємства органами державного управління (міністерствами, відомствами, органами державної статистики, фінансовими органами тощо) та іншими користувачами (акціонерами, інвесторами, контрагентами, банками).

Внутрішня звітність – звітність, яку розробляють самі суб’єкти господарювання і яка використовується тільки всередині підприємства менеджерами різних рівнів для задоволення їхніх інформаційних потреб у процесі прийняття управлінських рішень. Вона будується на даних управлінського обліку. Склад, строки і відповідальні за подання внутрішньої звітності встановлюються керівником організації та позначаються в наказі про облікову політику.

Бухгалтерська звітність – звітність, що складається на підставі даних бухгалтерського обліку для задоволення потреб певних користувачів.

Фінансова звітність – бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період.

Користувачі звітності – фізичні та юридичні особи, що потребують інформації про діяльність підприємства для прийняття рішень.

Міжнародні стандарти фінансової звітності – прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку документи, якими визначено порядок складання фінансової звітності.

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку – нормативно-правовий акт, затверджений центральним органом виконавчої влади, який забезпечує формування державної фінансової політики, визначає принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання

фінансової звітності, що не суперечать міжнародним стандартам фінансової звітності.

Облікова політика – сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності.

Принцип бухгалтерського обліку – правило, яким слід керуватися при вимірюванні, оцінці та реєстрації господарських операцій і при відображенні їх результатів у фінансовій звітності.

Розкриття – надання інформації, яка є суттєвою для користувачів фінансової звітності.

Стаття – елемент фінансового звіту, який відповідає критеріям, установленими національними положеннями (стандартами).

Суттєва інформація – інформація, відсутність якої може вплинути на рішення користувачів фінансової звітності. Суттєвість інформації визначається відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності та керівництвом підприємства.

Мета складання фінансової звітності – надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

Принципи формування фінансової звітності:

– автономності підприємства, за яким кожне підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників; тому особисте майно і зобов'язання власників не повинні відображатись у фінансовій звітності підприємства;

– безперервності діяльності, що передбачає оцінку активів і зобов'язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі;

– періодичності, що припускає розподіл діяльності підприємства на певні періоди з метою складання фінансової звітності;

– історичної (фактичної) собівартості, що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;

– нарахування та відповідності доходів і витрат, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду слід порівняти доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності в момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей;

– повного висвітлення, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі;

- послідовності, який передбачає постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики повинна бути обґрунтована і розкрита у фінансовій звітності;
- обачності, згідно з яким методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства;
- превалювання сутності над формою, за яким операції повинні обліковуватись відповідно до їхньої сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;
- єдиного грошового вимірника, який передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства в його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці.

Якісні характеристики фінансової звітності:

- інформація, яка надається у фінансовій звітності, повинна бути дохідлива і зрозуміла її користувачам за умови, що вони мають достатні знання та зацікавлені у сприйнятті цієї інформації;
- фінансова звітність повинна містити лише доречну інформацію, яка впливає на прийняття рішень користувачами, дає змогу вчасно оцінити минулі, теперішні та майбутні події, підтвердити та скоригувати їхні оцінки, зроблені в минулому;
- фінансова звітність повинна бути достовірною. Інформація, наведена у фінансовій звітності, є достовірною, якщо вона не містить помилок та перекручень, які здатні вплинути на рішення користувачів звітності;
- фінансова звітність повинна надавати можливість користувачам порівнювати: фінансові звіти підприємства за різні періоди; фінансові звіти різних підприємств.

Звітний період для складання фінансової звітності – календарний рік.

Елементи фінансових звітів – результати господарських операцій та інших подій, об'єднані в категорії згідно з економічними характеристиками. Елементами, що безпосередньо пов'язані з визначенням фінансового стану в Балансі, є активи, зобов'язання та власний капітал. Елементами, які безпосередньо пов'язані з оцінкою діяльності в звіті про прибутки та збитки, є доходи та витрати.

Контрольні питання

1. У чому полягає сутність звітності та які основні ознаки її класифікації?
2. Що таке бухгалтерська інформаційна система та яке місце в ній займає звітність?
3. Охарактеризуйте зміст основних етапів підготовки та подання звітності.
4. Розкрийте значення звітності підприємства та мету її складання.

5. Хто може бути користувачами звітності підприємства? Які інформаційні потреби вона задовольняє?
6. Визначте основні види відповідальності за несвочасне подання звітності.
7. Який період є звітним для українських підприємств?
8. Дайте визначення фінансової звітності.
9. Які завдання формування фінансової звітності встановлено в Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»?
10. Які якісні характеристики повинна мати фінансова звітність?
11. На яких принципах ґрунтується фінансова звітність в Україні?
12. Які дані повинна містити фінансова звітність, щоб бути зрозумілою користувачам?
13. Які дані слід розкривати в примітках до фінансових звітів?
14. Який порядок подання фінансової звітності?
15. Що є концептуальною основою фінансової звітності підприємств в Україні?
16. Визначте статус фінансової звітності стосовно конфіденційності.

Тестові завдання

1. *Активи – це:*

- а) ресурси, які належать підприємству та використовуються ним для отримання доходу;
- б) ресурси, які контролюються підприємством у результаті минулих подій та забезпечують отримання економічних вигод у майбутньому;
- в) джерела зменшення економічних вигод у майбутньому, які виникли в результаті минулих подій або угод;
- г) частина ресурсів підприємства, яка залишається після вирахування його боргових зобов'язань.

2. *Зобов'язання – це:*

- а) ресурси, які належать підприємству та використовуються ним для отримання доходу;
- б) ресурси, які контролюються підприємством у результаті минулих подій та забезпечують отримання економічних вигод у майбутньому;
- в) джерела зменшення економічних вигод у майбутньому, які виникли в результаті минулих подій або угод;
- г) частина ресурсів підприємства, яка залишається після вирахування його боргових зобов'язань.

3. *Власний капітал – це:*

- а) різниця між активами та зобов'язаннями;
- б) статутний капітал та нерозподілений прибуток;
- в) сума внесків засновників підприємства;
- г) статутний капітал і додатковий капітал.

4. Оцінка активів у Балансі здійснюється на підставі принципу підготовки фінансової звітності:

- а) нарахування і відповідності доходів і витрат;
- б) історичної (фактичної) собівартості;
- в) превалювання змісту над формою;
- г) немає правильної відповіді.

5. Запаси на дату складання Балансу відображаються за нижчою з двох оцінок: первісною вартістю чи чистою вартістю реалізації відповідно до принципу підготовки фінансової звітності:

- а) нарахування і відповідності доходів і витрат;
- б) безперервності діяльності;
- в) обачності;
- г) зрозумілості.

6. Принцип, за яким витрати визначаються у звіті про фінансові результати на основі прямого зв'язку між ними та отриманими доходами, – це принцип:

- а) автономності;
- б) нарахування і відповідності доходів і витрат;
- в) послідовності;
- г) безперервності діяльності.

7. Доходи розглядаються як:

- а) збільшення прибутку (зменшення збитку) в результаті діяльності підприємства;
- б) зменшення прибутку (збільшення збитку) в результаті діяльності підприємства;
- в) збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів та зменшення зобов'язань;
- г) зменшення вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань.

8. Витрати розглядаються як:

- а) збільшення прибутку (зменшення збитку) в результаті діяльності підприємства;
- б) зменшення прибутку (збільшення збитку) в результаті діяльності підприємства;
- в) збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів та зменшення зобов'язань;
- г) зменшення вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань.

9. Фінансова звітність є:

- а) періодичною;
- б) систематичною;
- в) хронологічною;
- г) консолідованою.

10. Відображення дебіторської заборгованості в Балансі підприємства за чистою вартістю реалізації відповідає такій якійсній характеристиці фінансової звітності:

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

11. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» в примітках до фінансової звітності не вимагає висвітлювати:

- а) облікову політику підприємства;
- б) інформацію, яка не наведена безпосередньо у фінансових звітах, але є обов'язковою за відповідними положеннями (стандартами);
- в) аналіз фінансового стану підприємства;
- г) інформацію, що містить додатковий аналіз статей звітності, потрібну для забезпечення її зрозумілості та доречності.

12. Розкриваючи в примітках до фінансових звітів події після дати Балансу, підприємство дотримується принципів підготовки фінансової звітності:

- а) історичної собівартості;
- б) нарахування і відповідності доходів і витрат;
- в) періодичності;
- г) повного висвітлення.

13. До принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності не належить принцип:

- а) періодичності;
- б) автономності;
- в) послідовності;
- г) доречності.

14. До складу якісних характеристик фінансової звітності не належить:

- а) дохідливість;
- б) обачність;
- в) доречність;
- г) зіставність.

15. НП(С)БО 1 не встановлює:

- а) мету складання та подання фінансових звітів;
- б) склад фінансових звітів;
- в) вимоги до розкриття інформації у фінансових звітах;
- г) порядок і методи виправлення помилок у фінансовій звітності.

16. Фінансова звітність складається з метою забезпечення інформаційних потреб:

- а) усіх зацікавлених користувачів;
- б) керівного органу або вищестоящої організації;
- в) податкових органів;
- г) органів державного управління.

17. Керівництво підприємства належить до:

- а) зовнішніх користувачів фінансової звітності з прямим фінансовим інтересом;
- б) зовнішніх користувачів фінансової звітності з непрямим фінансовим інтересом;
- в) зовнішніх користувачів без фінансового інтересу;
- г) внутрішніх користувачів.

18. Принцип обачності полягає в тому, що:

- а) активи або дохід не повинні бути завищені, а зобов'язання чи витрати – занижені;
- б) сутність операцій або інших подій не завжди відповідає тому, що випливає з їхньої юридичної форми;
- в) господарські операції визначаються тоді, коли вони відбуваються, і відображаються в бухгалтерському обліку та фінансових звітах тих періодів, до яких вони належать;
- г) активи або дохід не повинні бути занижені, а зобов'язання чи витрати – завищені.

19. До складу позикового капіталу не належать:

- а) кредити банків;
- б) аванси, отримані від покупців продукції;
- в) борг по заробітній платі;
- г) аванси, видані підряднику.

20. Сума власного капіталу, відображена у фінансовій звітності, показує:

- а) ринкову вартість прав власників підприємства;
- б) ринкову вартість активів підприємства, яка належить йому за правом власності;
- в) облікову вартість прав власників підприємства;
- г) облікову вартість активів підприємства, які належать йому за правом власності.

Практичні ситуації

Завдання 1.1.1

Зміст завдання

Для кожного терміна, позначеного цифрою, вибрати відповідне тлумачення, що позначене літерою.

Звітність підприємства. Практикум

Вихідні дані

Перелік термінів та їх тлумачень наведено в табл. 1.1.1.

Таблиця 1.1.1

Словник ключових термінів

№ з/п	Термін	Літера	Тлумачення
1	2	3	4
1	Зовнішня звітність	А	Принцип, що припускає розподіл діяльності підприємства на певні періоди з метою складання фінансової звітності
2	Звітність	Б	Принцип, що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання
3	Внутрішня звітність	В	Фізичні та юридичні особи, що потребують інформації про діяльність підприємства для прийняття рішень
4	Бухгалтерська звітність	Г	Принцип, згідно з яким методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства
5	Фінансова звітність	Д	Надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства
6	Користувачі звітності	Е	Принцип, який передбачає постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики повинна бути обґрунтована і розкрита у фінансовій звітності
7	Міжнародні стандарти фінансової звітності	Ж	Бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період
8	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку	З	Інформація, відсутність якої може вплинути на рішення користувачів фінансової звітності. Суттєвість інформації визначається відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності та керівництвом підприємства
9	Облікова політика	І	Звітність, що складається на підставі даних бухгалтерського обліку для задоволення потреб певних користувачів

1	2	3	4
10	Принцип бухгалтерського обліку	К	Результати господарських операцій та інших подій, об'єднані в категорії згідно з економічними характеристиками. Елементами, що безпосередньо пов'язані з визначенням фінансового стану в Балансі, є активи, зобов'язання та власний капітал. Елементами, які безпосередньо пов'язані з оцінкою діяльності в звіті про прибутки та збитки, є доходи та витрати
11	Мета складання фінансової звітності	Л	Сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності
12	Принцип автономності підприємства	М	Прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку документи, якими визначено порядок складання фінансової звітності
13	Принцип безперервності діяльності	Н	Принцип, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі
14	Принцип періодичності	О	Правило, яким слід керуватися при вимірюванні, оцінці та реєстрації господарських операцій і при відображенні їх результатів у фінансовій звітності
15	Принцип історичної (фактичної) собівартості	П	Принцип, за яким кожне підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників; тому особисте майно і зобов'язання власників не повинні відображатись у фінансовій звітності підприємства
16	Принцип нарахування та відповідності доходів і витрат	Р	Звітність, яку розробляють самі суб'єкти господарювання і яка використовується тільки в середині підприємства менеджерами різних рівнів для задоволення їх інформаційних потреб у процесі прийняття управлінських рішень. Вона будується на даних управлінського обліку. Склад, строки і відповідальні за подання звітності встановлюються керівником організації та позначаються на наказі про облікову політику

Звітність підприємства. Практикум

Закінчення табл. 1.1.1

1	2	3	4
17	Принцип повного висвітлення	С	Принцип, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду слід порівняти доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності в момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей
18	Принцип послідовності	Т	Принцип, за яким операції повинні обліковуватись відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми
19	Принцип обачності	У	Принцип, який передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства в його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці
20	Принцип превалювання сутності над формою	Ф	Звітність, що затверджується певними урядовими структурами і використовується за межами підприємства органами державного управління (міністерствами, відомствами, органами державної статистики, фінансовими органами тощо) та іншими користувачами (акціонерами, інвесторами, контрагентами, банками)
21	Принцип єдиного грошового вимірника	Х	Нормативно-правовий акт, затверджений центральним органом виконавчої влади, який забезпечує формування державної фінансової політики, що визначає принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, які не суперечать міжнародним стандартам фінансової звітності
22	Елементи фінансових звітів	Ц	Принцип, що передбачає оцінку активів і зобов'язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі
23	Суттєва інформація	Ч	Система підсумкових та взаємопов'язаних даних (показників) у виглядів звітів, складених за спеціально затвердженою формою, що характеризують результати та умови діяльності підприємства за визначений проміжок часу

Завдання 1.1.2

Зміст завдання

Скласти структурно-логічну схему формування звітності підприємства, де відобразити сутність, мету, принципи, основні елементи механізму

складання і подання форм фінансової, статистичної, звітності із загальнообов'язкового державного соціального страхування; види звітності і групи користувачів звітності підприємства та їхні інформаційні потреби; вказати напрями взаємозв'язків.

Вихідні дані

Законодавчо-нормативні акти, що регламентують складання та подання звітності підприємства.

Завдання 1.1.3

Зміст завдання

Надати порівняльну характеристику видів звітності за наведеними критеріями.

Вихідні дані

Критерії порівняння фінансової, статистичної звітності та звітності із загальнообов'язкового державного соціального страхування наведено в табл. 1.1.2.

Таблиця 1.1.2

Порівняльна характеристика звітності підприємства

№ з/п	Критерій	Фінансова звітність	Статистична звітність	Звітність із загальнообов'язкового державного соціального страхування
1	Мета складання			
2	Об'єкти звітності			
3	Склад звітності			
4	Принципи формування			
5	Користувачі звітності			
6	Інформаційні потреби користувачів			
7	Періодичність подання			
8	Інформаційне забезпечення складання			
9	Правове забезпечення			
10	Відповідальність за недостовірність даних у звітності та несвоєчасне подання			

Завдання 1.1.4

Зміст завдання

Надати порівняльну характеристику систем регулювання фінансової звітності в різних країнах світу.

Звітність підприємства. Практикум

Вихідні дані

Критерії порівняння систем регулювання фінансової звітності в різних країнах наведено в табл. 1.1.3.

Таблиця 1.1.3

Порівняльна характеристика систем регулювання фінансової звітності

№ з/п	Критерій	Україна	США, Канада	Іспанія, Австрія	Росія	Японія, Корея	Франція	Італія, Швеція, Данія	Мексика	Австралія, Гонконг
1	Регламентация									
2	Ступінь державного регулювання									
3	Правове забезпечення									
4	Концептуальна основа звітності									
5	Відповідальність за недостовірність даних у звітності та несвоєчасне подання									

Навчально-методичні матеріали: [9], [18], [32], [42], [44], [45], [47], [48].

Тема 1.2. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Мета заняття – з'ясувати зміст, структуру і порядок подання активів, зобов'язань та власного капіталу в Балансі; набути практичних навичок щодо формування показників Балансу (Звіту про фінансовий стан) на основі даних бухгалтерського обліку.

Ключові терміни і поняття

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

Мета складання Балансу – надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан підприємства на звітну дату.

Активи – ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому.

Необоротні активи – усі активи, що не є оборотними; оборотні активи – гроші та їхні еквіваленти, що не обмежені у використанні, а також інші активи, призначені для реалізації чи споживання протягом операційного циклу чи протягом 12 місяців із дати Балансу.

Нематеріальний актив – немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований.

Основні засоби – матеріальні активи, які підприємство/установа утримує з метою використання їх у процесі виробництва/діяльності або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

Незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи (основні засоби) – капітальні інвестиції в придбання, створення і модернізацію нематеріальних активів (основних засобів), використання яких за призначенням на дату Балансу не відбулося.

Запаси – активи, які утримуються для подальшого продажу (розподілу, передачі) за умов звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством/установою.

Дебіторська заборгованість – сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату.

Довгострокова дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після 12 місяців з дати Балансу.

Поточна дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом 12 місяців з дати Балансу.

Грошові кошти (гроші) – готівка, кошти на рахунках у банках та депозити до запитання.

Еквіваленти грошових коштів (грошей) – короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються в певні суми грошей і характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Доходи майбутніх періодів – доходи, отримані протягом поточного або попередніх звітних періодів, які належать до наступних звітних періодів.

Власний капітал – частина в активах підприємства, що залишається після вирахування його зобов'язань.

Зареєстрований (пайовий) капітал – зафіксована в установчих документах сума статутного капіталу, іншого зареєстрованого капіталу, а також пайовий капітал у сумі, яка формується відповідно до законодавства.

Капітал у дооцінках – сума дооцінки необоротних активів і фінансових інструментів.

Додатковий капітал – емісійний дохід (сума, на яку вартість продажу акцій власної емісії перевищує їхню номінальну вартість), вартість безкоштовно отриманих необоротних активів, сума капіталу, який вкладено засновниками понад статутний капітал, накопичені курсові різниці, які відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відображаються у складі власного капіталу та інші складові додаткового капіталу.

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

Неоплачений капітал – сума заборгованості власників (учасників) за внесками до статутного капіталу.

Вилучений капітал – фактична собівартість акцій власної емісії або часток, викуплених товариством у його учасників.

Забезпечення – зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення на дату Балансу.

Зобов'язання – 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.

Довгострокові зобов'язання – усі зобов'язання, які не є поточними зобов'язаннями.

Поточні зобов'язання – зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом 12 місяців, починаючи з дати балансу.

Витрати майбутніх періодів – витрати, що мали місце протягом поточного або попередніх звітних періодів, але належать до наступних звітних періодів.

Валюта Балансу – це сума всіх статей активів або пасивів Балансу.

Контрольні питання

1. Обґрунтуйте мету складання та подання Балансу (Звіту про фінансовий стан).
2. Укажіть основні елементи Балансу (Звіту про фінансовий стан) та охарактеризуйте їх.
3. Якими є критерії визнання статей Балансу (Звіту про фінансовий стан)?
4. На яку дату складається річний Баланс (квартальний)?
5. Укажіть модель Балансу згідно з НП(С)БО 1.
6. Розкрийте структуру активу Балансу (Звіту про фінансовий стан) підприємств України.

7. Розкрийте структуру пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан) підприємств України.
8. На підставі яких даних складають Баланс (Звіт про фінансовий стан)?
9. Дайте характеристику статей розділу I активу Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Необоротні активи».
10. З яких статей складається розділ II активу Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Оборотні активи»?
11. Охарактеризуйте склад розділу I пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Власний капітал».
12. Назвіть основні статті розділу II пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Довгострокові зобов'язання і забезпечення».
13. Які статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) характеризують поточні зобов'язання та забезпечення?
14. За яким принципом активи поділяються на оборотні й необоротні?
15. За яким принципом зобов'язання поділяються на поточні та довгострокові?
16. Який зв'язок між статтями Балансу (Звіту про фінансовий стан) та Планом рахунків бухгалтерського обліку?
17. Які моделі Балансу застосовують у міжнародній практиці?
18. Укажіть особливості американської моделі Балансу.

Тестові завдання

1. Метою формування Балансу (Звіту про фінансовий стан) на сучасному етапі вважається:

- а) оцінка стану ресурсів та їх джерел на певний момент часу;
- б) визначення ефективності діяльності економічного суб'єкта на будь-якій фазі кругообігу капіталу;
- в) виявлення спроможності підприємства відтворювати грошові потоки;
- г) оцінка здатності підприємства сплачувати дивіденди акціонерам (учасникам, засновникам).

2. Запаси в Балансі (Звіті про фінансовий стан) відображаються за такою з двох оцінок:

- а) первісною вартістю або справедливою вартістю;
- б) первісною вартістю або дисконтованою вартістю;
- в) первісною вартістю або чистою вартістю реалізації;
- г) відновлювальною вартістю або чистою вартістю реалізації.

3. У першому розділі активу Балансу (Звіту про фінансовий стан) підприємства наводяться:

- а) транспортні засоби;
- б) відстрочені податкові зобов'язання;
- в) покупні напівфабрикати;
- г) незавершене виробництво.

4. У другому розділі пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан) наводяться:

- а) заборгованість зі сплати відсотків банку, строк погашення яких настає через 10 місяців;
- б) заборгованість перед бюджетом за податками;
- в) відстрочені податкові зобов'язання;
- г) доходи майбутніх періодів.

5. При формуванні розділів в активі Балансу (Звіту про фінансовий стан) згідно у НП(С)БО 1 враховується:

- а) ступінь ліквідності активів;
- б) строк використання (погашення) активів (більше чи менше 12 місяців);
- в) функціональне призначення активів;
- г) напрям використання активів.

6. Статті активів Балансу (Звіту про фінансовий стан) підприємства розміщуються за ступенем убування ліквідності в Балансі:

- а) американському;
- б) англійському;
- в) континентальному;
- г) європейському.

7. При визначенні валюти Балансу враховується вартість основних засобів:

- а) первісна;
- б) залишкова;
- в) справедлива;
- г) теперішня.

8. Джерелами інформації для складання Балансу (Звіту про фінансовий стан) є:

- а) бухгалтерські рахунки;
- б) реєстри обліку;
- в) економічні показники роботи підприємства;
- г) статистична звітність.

9. У Балансі (Звіті про фінансовий стан) відображаються перераховані нижче елементи:

- а) активи, зобов'язання, прибутки та збитки;
- б) активи та зміни у власному капіталі;
- в) активи, зобов'язання та власний капітал;
- г) активи, витрати, зобов'язання, прибутки та збитки.

10. У ряд. 1425 «Неоплачений капітал» товариством з обмеженою відповідальністю показується:

- а) вартість викупленої частки в статутному капіталі учасника;
- б) непогашена сума внесків до статутного капіталу засновників;

- в) сума коштів, внесена засновниками понад суми статутного капіталу;
- г) непогашена сума резервного капіталу.

11. Під час проведення дооцінки основних засобів зміняться статті Балансу (Звіту про фінансовий стан):

- а) збільшиться залишкова вартість основних засобів (ряд. 1010);
- б) збільшиться первісна вартість основних засобів (ряд. 1011);
- в) збільшиться залишкова вартість основних засобів (ряд. 1010) та додатковий капітал (ряд. 1410);
- г) оцінка статей не зміниться.

12. Гудвіл – це:

- а) перевищення вартості придбання над номінальною вартістю придбаних акцій (придбані частки в статутному капіталі);
- б) перевищення вартості придбання над часткою покупця у справедливій вартості придбаних активів;
- в) перевищення вартості придбання над часткою покупця у справедливій вартості придбаних ідентифікованих активів та зобов'язань на дату придбання.

13. Сума за статтею «Зареєстрований капітал» акціонерного товариства повинна дорівнювати:

- а) сумарній вартості активів підприємства;
- б) сумарній номінальній вартості випущених акцій товариства;
- в) сумарній вартості коштів, які належать до сплати учасниками за придбані ними акції товариства;
- г) сумарній вартості коштів, сплачених учасниками товариства.

14. Поточні фінансові інвестиції відображаються в Балансі (Звіті про фінансовий стан) за справедливою вартістю:

- а) для кожної інвестиції окремо;
- б) для всього інвестиційного портфеля;
- в) для інвестицій, згрупованих за строком придбання;
- г) для інвестицій, які утримуються до погашення.

15. Створення резерву сумнівних боргів призводить до зміни статей Балансу (Звіту про фінансовий стан):

- а) зменшення дебіторської заборгованості і резерву сумнівних боргів;
- б) зменшення дебіторської заборгованості та збільшення резерву сумнівних боргів;
- в) збільшення резерву сумнівних боргів та зменшення прибутку від вкладення капіталу;
- г) збільшення резерву сумнівних боргів та зменшення зобов'язань.

16. 31 липня підприємством був виданий постачальнику 10 %-й вексель номінальною вартістю 200 000 грн строком на 1 рік. 31 грудня в Балансі (Звіті про фінансовий стан) слід відобразити зобов'язання за нарахованими відсотками в сумі:

- а) 20 000 грн;
- б) 10 000 грн;
- в) 8 335 грн;
- г) 0 грн.

17. На 31 грудня 20X1 р. підприємство мало такі залишки на рахунках у банку:

поточний рахунок основний – 17 800 грн;

поточний рахунок додатковий – 5 000 грн;

валютний рахунок – 2 000 дол. США (курс: 1 дол. = 8,0 грн), а також 120-денний депозитний сертифікат строком погашення 20.03.20X2 р. на суму 10 000 грн. Визначити, яку суму грошових коштів та їх еквівалентів відобразить підприємство в Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31 грудня 20X1 р.:

- а) 38 800 грн;
- б) 48 800 грн;
- в) 22 800 грн;
- г) 32 800 грн.

18. У Балансі (Звіті про фінансовий стан) підприємства станом на 31 грудня 20X1 р. за статтею «Капітал у дооцінках» відображено дооцінку основних засобів у сумі 5 000 грн. Якщо станом на 31 грудня 20X1 р. переоцінка основних засобів зменшила їхню балансову вартість на 6 000 грн, то власний капітал підприємства на цю дату:

- а) зменшиться на 6 000 грн;
- б) зменшиться на 5 000 грн;
- в) зменшиться на 1 000 грн;
- г) не зміниться.

19. Підприємство придбало виробниче обладнання на суму 425 000 грн, сплатило витрати на його доставку 12 000 грн, витратило 11 000 грн на монтаж та установку. Первісна вартість обладнання складала:

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

20. 31 липня підприємством був виданий постачальнику 10 %-й вексель номінальною вартістю 200 000 грн строком на 1 рік. 31 грудня в Балансі (Звіті про фінансовий стан) слід відобразити зобов'язання за нарахованими відсотками в сумі:

- а) 20 000 грн;
- б) 10 000 грн;
- в) 8 335 грн;
- г) 0 грн.

21. ПАТ у листопаді 20X1 р. отримало аванс від замовника на суму 2 000 грн за продукцію, яка буде вироблена та відвантажена протягом I півріччя 20X2 р. Як ця операція буде відображена в Балансі (Звіті про фінансовий стан) підприємства станом на 31 грудня 20X1 р.:

- а) як витрати майбутніх періодів у сумі 2 000 грн (ряд. 1170);
- б) як дебіторська заборгованість за виданими авансами (ряд. 1130);
- в) як кредиторська заборгованість за отриманими авансами (ряд. 1635);
- г) ніяк не буде відображена.

22. Первісна вартість верстата на 31.12.20X1 р. становить 430 000 грн, знос – 160 000 грн. Справедлива вартість цього об'єкта на 31.12.20X1 р. становить 200 000 грн. Вказати, чи підлягає переоцінці на дату Балансу цей інвентарний об'єкт:

- а) не підлягає;
- б) підлягає;
- в) підлягає за умови наявності активного ринку;
- г) не підлягає за умови збереження ціни реалізації готової продукції підприємства.

Практичні ситуації

Завдання 1.2.1

Зміст завдання

Визначити чисту реалізаційну вартість дебіторської заборгованості за статтею Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)» – ряд. 1125.

Вихідні дані

Первісна вартість дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) на 31.12.20X1 р. становить 250 000 грн. Залишок резерву сумнівних боргів на 31.12.20X1 р. дорівнює 4 500 грн, а безнадійні борги, списані протягом 20X1 р. – 2 800 грн. Протягом 20X1 р. було також донараховано 1 170 грн резерву сумнівних боргів.

Завдання 1.2.2

Зміст завдання

Визначити, на яку величину зміниться первісна вартість основних засобів на кінець періоду в статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Первісна вартість основних засобів» – ряд. 1011.

Вихідні дані

У звітному періоді підприємство здійснило ряд операцій, що вплинули на величину основних засобів.

1. Придбано комп'ютер у товарний кредит. Купівельна вартість комп'ютера складає 6 000 грн, крім того ПДВ – 1 200 грн Витрати на

установку та налагодження комп'ютера склали 200 грн, крім того ПДВ – 40 грн, витрати на транспортування – 1 000 грн, крім того ПДВ – 20 грн.

2. Безоплатно передано підшефній школі універсальний токарний верстат. Первісна вартість – 45 210 грн, сума нарахованого зносу – 15 160 грн, витрати з демонтажу – 1 000 грн (заробітна плата з нарахованими соціальними внесками).

3. Здійснено капітальний ремонт офісу господарським способом. На ремонт використано ремонтним цехом:

- будівельних матеріалів – 11 560 грн;
- нарахована заробітна плата – 1 250 грн;
- відрахування на соціальні заходи – 37 %;
- загальновиробничі витрати – 60 %.

Вартість оприбуткованих на складі матеріалів, отриманих після ремонту офісу, складала 300 грн. Виконаний капітальний ремонт відновив будівлю офісу.

4. Списано з Балансу підприємства ліквідований автомобіль: первісна вартість – 45 000 грн; знос – 35 000 грн. Витрати, пов'язані з ліквідацією, становили: заробітна плата – 1 000 грн; страхові внески – 37 %. Вартість запасних частин, які надійшли на склад підприємства після ліквідації автомобіля, складала 5 000 грн.

Завдання 1.2.3

Зміст завдання

Визначити, на яку величину зміниться первісна вартість основних засобів на кінець періоду в статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Первісна вартість основних засобів» – ряд. 1011.

Вихідні дані

У звітному періоді підприємство здійснило ряд операцій, що вплинули на величину основних засобів.

1. Придбано автомобіль. Договірна вартість автомобіля – 90 000 грн, у т. ч. із ПДВ. Витрати на доставку від заводу-виробника до місця призначення становили 1 370 грн власними силами (заробітна плата з нарахуваннями). Витрати на державну реєстрацію автомобіля – 2 000 грн. Передача автомобіля відбулася після передплати, що складала 100 % від вартості авто.

2. Придбано для виробничих потреб обладнання, що вимагає монтажу. Купівельна вартість обладнання – 30 000 грн, у т. ч. із ПДВ. Витрати на його доставку становили 1 000 грн, у т. ч. із ПДВ. Для встановлення та монтажу обладнання було витрачено матеріали на суму 60 грн, витрати на оплату праці з нарахуваннями склали 1 370 грн.

3. Списано старі меблі. Початкова вартість ліквідованих меблів – 13 000 грн. Сума їх зносу – 10 000 грн. Списані меблі були оприбутковані за залишковою вартістю.

4. Унаслідок будівництва нового автошляху підприємство змушене ліквідувати будівлю майстерень, первісна вартість якої складала 45 400 грн, знос – 60 %. У підприємства відсутні витрати на знос будівлі майстерень у зв'язку з виконанням усіх робіт забудовником. Згідно з актом на списання об'єкта, вартість матеріалів, отриманих після ліквідації майстерень, склала 2 600 грн.

Завдання 1.2.4

Зміст завдання

Визначити балансову вартість акцій, придбаних підприємством, та статті Балансу (Звіту про фінансовий стан), у яких будуть відображені дані акції, якщо вони не є ринковими цінними паперами.

Вихідні дані

Ринкова ціна акцій, придбаних підприємством, складає 120 000 грн (60 000 акцій × 2 грн) при номінальній вартості однієї акції – 0,50 грн. Було сплачено брокеру та фондовій біржі 600 грн, у т. ч. ПДВ – 100 грн.

Завдання 1.2.5

Зміст завдання

Визначити балансову вартість інвестицій на 31 грудня 20X1 р.

Вихідні дані

У липні 20X1 р. підприємство купило 5 000 акцій. Вартість придбання з урахуванням всіх витрат становила 10 000 грн, номінальна вартість 1 акції – 1,5 грн. У грудні цього ж року підприємство отримало дивіденди в розмірі 30 % від номінальної вартості цих акцій.

30 грудня 20X1 р. продано 2 000 акцій по 2,5 грн за акцію, 31 грудня 20X1 р. ринкова вартість акцій не змінилася і становила 2,5 грн.

Завдання 1.2.6

Зміст завдання

Визначити оцінку, за якою запаси будуть відображені у звітності на кінець звітного періоду, враховуючи, що одиницею бухгалтерського обліку є їхній вид.

Вихідні дані

Інформацію про запаси підприємства на кінець звітного року наведено в табл. 1.2.1.

Таблиця 1.2.1

Запаси підприємства на кінець звітного року

Вид запасів	Первісна вартість, грн	Чиста вартість, грн	Нижча оцінка		
			за видами	за групою	загальних запасів
1	2	3	4	5	6
Група 1					
– продукція А	160 000	155 000	?		
– продукція Б	145 000	152 000	?		
Разом	305 000	307 000		?	

Звітність підприємства. Практикум

Закінчення табл. 1.2.1

1	2	3	4	5	6
Група 2					
– продукція В	148 000	145 000	?		
– продукція Г	115 000	114 000	?		
Разом	263 000	259 000		?	
Усього	568 000	566 000	?	?	?

Завдання 1.2.7

Зміст завдання

Визначити балансову вартість придбаних виробничих запасів.

Вихідні дані

Постачальнику сплачено за виробничі запаси 60 000 грн, у т. ч. ПДВ – 10 000 грн. За послуги транспортування – 540 грн, у т. ч. ПДВ – 90 грн, частину запасів на загальну суму 800 грн було повернено постачальнику з огляду на невідповідність їхньої якості умовам укладеної угоди.

Завдання 1.2.8

Зміст завдання

Визначити оцінку, за якою запаси будуть відображені в Балансі (Звіті про фінансовий стан) на кінець звітного періоду.

Вихідні дані

Інформацію про запаси підприємства на кінець звітного року наведено в табл. 1.2.2.

Таблиця 1.2.2

Запаси підприємства на кінець звітного року

Найменування запасів	Первісна вартість, грн	Чиста вартість реалізації, грн	Нижча оцінка
А	160 000	155 000	155 000
Б	145 000	152 000	145 000
Разом	305 000	307 000	300 000

Завдання 1.2.9

Зміст завдання

Визначити метод обліку довгострокових фінансових інвестицій у підприємства-інвестора і балансову вартість цих інвестицій на 31.12.20X1 р.

Вихідні дані

У січні 20X1 р. підприємство придбало 25 000 простих акцій із 50 000 випущених емітентом. Було сплачено по 1 грн за акцію. Підприємство-емітент у фінансових звітах за 20X1 р. показало чистий прибуток у розмірі 10 000 грн (інших змін у капіталі не було). 31 грудня 20X1 р. підприємство-емітент оголосило дивіденди по 0,2 грн за акцію.

Завдання 1.2.10

Зміст завдання

Визначити суму забезпечення на гарантійне обслуговування і вказати, де вона відображається в Балансі (Звіті про фінансовий стан) та у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Вихідні дані

Підприємство реалізує годинники та здійснює їх гарантійне обслуговування протягом двох років. Витрати на гарантійне обслуговування, із досвіду попередніх років, становлять близько 3 % чистого доходу від реалізованих годинників. Протягом 20X1 р. чистий дохід від реалізації годинників становив 400 000 грн.

Завдання 1.2.11

Зміст завдання

Визначити суму зобов'язання за векселем станом на 31.12.20X1 р. і вказати, за якою статтею Балансу (Звіту про фінансовий стан) вона буде відображена.

Вихідні дані

01.09.20X1 р. підприємство видало вексель номінальною вартістю 50 000 грн під 10 % річних. Вексель підлягає погашенню 31.03.20X2 р.

Завдання 1.2.12

Зміст завдання

Визначити вартість продажу облігацій, здійснити розрахунок амортизації дисконту за зобов'язаннями по облігаціях за 20X1 р., визначити, як ця інформація буде відображена в Балансі (Звіті про фінансовий стан).

Вихідні дані

Підприємство-емітент 02.01.20X1 р. здійснило випуск та продаж облігацій (із дисконтом) номінальною вартістю 130 000 грн. Номінальна ставка відсотка по облігаціях – 10 %. Ринкова ставка – 15 %. Термін погашення – 4 роки.

Фактор дисконту теперішньої вартості відсотків – 2,85498; фактор дисконту теперішньої вартості основного платежу – 0,57175. Виплата відсотків здійснюється один раз на рік 31.12.20X1 р.

Завдання 1.2.13

Зміст завдання

Визначити вартість продажу облігацій, здійснити розрахунок амортизації премії за зобов'язаннями по облігаціях за 20X1 р., визначити, як ця інформація буде відображена в Балансі (Звіті про фінансовий стан).

Вихідні дані

Підприємство-емітент 02.01.20X1 р. здійснило випуск та продаж облігацій (із премією) номінальною вартістю 150 000 грн. Номінальна ставка відсотка по облігаціях – 12 %. Ринкова ставка – 9 %. Термін погашення – 4 роки.

Фактор дисконту теперішньої вартості відсотків – 3,23972; фактор дисконту теперішньої вартості основного платежу – 0,70843. Виплата відсотків здійснюється один раз на рік – 31.12.20X1 р.

Завдання 1.2.14

Зміст завдання

Згідно з наведеними даними заповнити Баланс (Звіт про фінансовий стан) підприємства станом на 31.12.20X1 р.

Вихідні дані

Інформацію про залишки господарських засобів та джерел їх формування станом на 31.12.20X1 р. наведено в табл. 1.2.3.

Таблиця 1.2.3

Залишки господарських засобів та джерел їх формування станом на 31.12.20X1 р.

№ з/п	Рахунки	Сума, грн
1	Сальдо за рахунком 10	21 000
2	Сальдо за рахунком 111	6 200
3	Сальдо за рахунком 12	19 000
4	Сальдо за рахунком 131	15 000
5	Сальдо за рахунком 142	–
6	Сальдо за рахунком 201	6 200
7	Сальдо за рахунком 207	1 000
8	Сальдо за рахунком 23	–
9	Сальдо за рахунком 26	4 000
10	Сальдо за рахунком 28	800
11	Сальдо за рахунком 301	60
12	Сальдо за рахунком 311	80
13	Сальдо за рахунком 312	2 940
14	Сальдо за рахунком 34	1 000
15	Сальдо за рахунком 371	–
16	Сальдо за рахунком 372	50
17	Сальдо за рахунком 39	–
18	Сальдо за рахунком 40	37 030
19	Сальдо за рахунком 42	–
20	Сальдо за рахунком 441	–
21	Сальдо за рахунком 442	2 300
22	Сальдо за рахунком 501	1 100
23	Сальдо за рахунком 51	–
24	Сальдо за рахунком 601	1 500
25	Сальдо за рахунком 661	3 400
26	Сальдо за рахунком 685	2 000

Завдання 1.2.15

Зміст завдання

Здійснити класифікацію засобів машинобудівного заводу за їхнім складом та розміщенням, а також за джерелами їх формування. Скласти Баланс (Звіт про фінансовий стан) підприємства.

Вихідні дані

Інформацію про засоби підприємства та джерела їх утворення на кінець звітного року наведено в табл. 1.2.4.

Таблиця 1.2.4

Засоби підприємства та джерела їх утворення на кінець звітного року

№ з/п	Найменування засобів та їх джерел	Сума, тис. грн
1	2	3
1	Вантажні машини	500
2	Залізо покрівельне	14
3	Нарахована заробітна плата персоналу	31
4	Електрообладнання	563
5	Заборгованість експедитора за підзвітними сумами	5
6	Дооцінка необоротних активів	24
7	Торф	16
8	Суми претензій до постачальників за неповне відвантаження палива	28
9	Заборгованість орендодавцю за орендовані основні засоби	400
10	Будівля складу	300
11	Кошти на поточному рахунку	52
12	Хімічні реактиви	4
13	Вагони	484
14	Заборгованість за ЄСВ	216
15	Заборгованість інструментальному заводу за отримані універсальні інструменти	421
16	Спеціальний одяг та взуття	20
17	Естакада	244
18	Заборгованість перед бюджетом зі сплати податків	15
19	Резерв сумнівних боргів	24
20	Деталі силового обладнання, виготовлені допоміжним виробництвом для реалізації	3 131
21	Грошові кошти на валютному рахунку	53
22	Нараховані дивіденди акціонерам	68
23	Векселі, отримані від авіаційного заводу за відвантажене обладнання	24
24	Орендна плата, отримана наперед	40
25	Статутний капітал	2 700
26	Патент на промисловий зразок	600
27	Витрати на передплату науково-технічних видань на наступний рік	51
28	Оброблювальні центри, що підлягають установленню та монтажу	1 500
29	Ліцензія на торговельну марку	360
30	Емісійний дохід	10

Звітність підприємства. Практикум

Закінчення табл. 1.2.4

1	2	3
31	Обладнання, яке випускається заводом, на зборці	80
32	Металеві вироби	11
33	Заборгованість по відрахуванням у бюджет	32
34	Кредит банку під придбання основних матеріалів	264
35	Державні облигації на 5 років	50
36	Грошові кошти, тимчасово позичені підприємству «Орбіта»	45
37	Бюджетні кошти, отримані на проведення наукових досліджень та розробок	102
38	Комп'ютери	400
39	Прибуток звітного року	1 000
40	Заборгованість по сплаті ПДФО з персоналу	28
41	Резерв на майбутнє проведення ремонтів	31
42	Збиток минулих років	10
43	Заборгованість страховій компанії за платежами по страхуванню виробничого майна	51
44	Депонована заробітна плата	19
45	Резервний капітал	150
46	Амортизація нематеріальних активів	15
47	Заборгованість хімічного підприємства за надане йому обладнання	120
48	Аванс, що перерахований ремонтній установі по майбутньому ремонту будівлі складу	20
49	Плата батьків за утримання дітей у дитячих садках, які належать підприємству	44
50	Сплачені путівки в санаторій для робітників	50
51	Позики, надані робітникам на житлове будівництво	20

Завдання 1.2.16

Зміст завдання

Скласти Баланс (Звіт про фінансовий стан) підприємства станом на 31 грудня 20X1 р. згідно з НП(С)БО.

Вихідні дані

Перед складанням Балансу (Звіту про фінансовий стан) бухгалтер зробив групування господарських засобів підприємства за складом та джерелами їх утворення, яке наведено в табл. 1.2.5.

Таблиця 1.2.5

Засоби підприємства та джерела їх утворення станом на 31 грудня 20X1 р.

Засоби підприємства		Джерела утворення засобів підприємства	
Стаття	Сума, грн	Стаття	Сума, грн
1	2	3	4
Необоротні активи – матеріальні	432 000	Короткострокові зобов'язання	242 000

1	2	3	4
Обладнання	110 000	Торговельна кредиторська заборгованість	140 000
мінус: накопичена амортизація	(40 000)	Резерв сумнівної дебіторської заборгованості	8 000
Верстати	22 000	Дивіденди до сплати	35 000
Земля і споруди	400 000	Зобов'язання з податку на прибуток	42 000
мінус: накопичена амортизація	(150 000)	Податок на додану вартість	17 000
Земля	90 000		
Оборотні активи	495 000	Довгострокові зобов'язання	650 000
Торговельна дебіторська заборгованість	175 000	Довгострокові облигації	500 000
Грошові кошти	80 000	Резерв непередбачених збитків	150 000
Запаси	220 000	Зобов'язання, усього	892 000
Державні цінні папери	20 000		
Необоротні активи – нематеріальні	146 000	Випущений акціонерний капітал	150 000
Гудвіл	80 000	Чистий прибуток	90 000
Інвестиції	40 000	Дивіденди сплачені	(20 000)
Патенти	26 000	Нерозподілений прибуток	123 000
Витрати майбутніх періодів	162 000	Капітал, усього	343 000
Аванси дилерам	60 000		
Адміністративні витрати	12 000		
Передплачена оренда	15 000		
Інші витрати	75 000		
Активи, усього	1 235 000	Зобов'язання та капітал, усього	1 235 000

Навчально-методичні матеріали: [7], [8], [9], [42], [44], [45], [47], [48].

Тема 1.3. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Мета заняття – з'ясувати зміст, будову і порядок подання доходів та витрат у Звіті про фінансові результати; набути практичних навичок щодо

формування показників Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) на базі даних бухгалтерського обліку.

Ключові терміни і поняття

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) – звіт про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід.

Мета складання Звіту про фінансові результати – надання користувачам повної, правдивої й неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки та сукупний дохід підприємства за звітний період.

Витрати – зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками).

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

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (у т. ч. платежі від оренди об'єктів інвестиційної нерухомості) за вирахуванням наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – виробнича собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) та/або собівартість реалізованих товарів.

Інші операційні доходи – суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках у банках, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття, дохід від списання кредиторської заборгованості, одержані штрафи, пені, неустойки тощо.

Адміністративні витрати – загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства.

Витрати на збут – витрати підприємства, пов'язані з реалізацією продукції (товарів), – витрати на утримання підрозділів, що займаються збутом продукції (товарів), рекламу, доставку продукції споживачам тощо.

Інші операційні витрати – собівартість реалізованих виробничих запасів, необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи

вибуття; відрахування на створення резерву сумнівних боргів і суми списаної безнадійної дебіторської заборгованості; втрати від знецінення запасів; втрати від операційних курсових різниць; визнані економічні (фінансові) санкції; відрахування для забезпечення наступних операційних витрат, а також усі інші витрати, що виникають у процесі операційної діяльності підприємства (крім витрат, що включаються до собівартості продукції (товарів, робіт, послуг).

Дохід від участі в капіталі – дохід, отриманий від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведеться методом участі в капіталі.

Інші фінансові доходи – дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі).

Інші доходи – дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від неопераційних курсових різниць; дохід підприємств (крім тих, основною діяльністю яких є торгівля цінними паперами) від зміни Балансової вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю, та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

Фінансові витрати – витрати на проценти та інші витрати підприємства, пов'язані з запозиченнями (крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів).

Втрати від участі в капіталі – збиток від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведеться методом участі в капіталі.

Інші витрати – собівартість реалізації фінансових інвестицій; втрати від неопераційних курсових різниць; втрати від уцінки фінансових інвестицій та необоротних активів; витрати підприємств (крім тих, основною діяльністю яких є торгівля цінними паперами) від зміни Балансової вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю; інші витрати, які виникають у процесі господарської діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

Сукупний дохід – зміни у власному капіталі протягом звітного періоду внаслідок господарських операцій та інших подій (за винятком змін капіталу за рахунок операцій із власниками).

Інший сукупний дохід – доходи і витрати, які не включені до фінансових результатів підприємства.

Збиток – перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати.

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

Контрольні питання

1. Обґрунтуйте мету складання Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).
2. З яких розділів складається Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) підприємств України? Охарактеризуйте зміст і призначення кожного розділу.
3. Які інформаційні зв'язки між статтями Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) та планом рахунків бухгалтерського обліку?
4. Охарактеризуйте основні елементи Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).
5. Розкрийте критерії визнання доходів та витрат у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).
6. Як класифікується діяльність підприємства з метою складання Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)?
7. Як досягається зіставність показників прибутковості акцій, наведених у фінансовій звітності за декілька років?
8. Назвіть та поясніть принципи визнання доходів і витрат.
9. На підставі яких даних складається розділ I «Фінансові результати» Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)?
10. Розкрийте методику складання розділу I «Фінансові результати» Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).
11. Охарактеризуйте зміст розділу II «Сукупний дохід» Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).
12. За якими даними бухгалтерського обліку складається розділ II «Сукупний дохід» Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)?
13. Висвітліть методику складання розділу II «Сукупний дохід» Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).
14. З якою метою встановлюється класифікація елементів операційних витрат?
15. Розкрийте методику складання розділу III «Елементи операційних витрат» Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).
16. Перелічіть основні кроки з розрахунку показників прибутковості акцій.
17. Опишіть методику розрахунку показника чистого прибутку на одну просту акцію.
18. Розкрийте методику розрахунку скоригованого показника чистого прибутку на одну просту акцію.
19. Розкрийте послідовність розрахунку валового прибутку (збитку) та визначення чистого прибутку (збитку) підприємства.

20. Висвітліть порядок складання розділу IV «Розрахунок показників прибутковості акцій» Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

21. Назвіть вимоги до порядку подання та складу статей Звіту про прибутки та збитки в міжнародних стандартах фінансової звітності.

Тестові завдання

1. Згідно з принципом відповідності, дохід від реалізації продукції відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) одночасно з:

- а) виробничою собівартістю реалізованої продукції, збільшеною на суму адміністративних витрат і витрат на збут;
- б) виробничою собівартістю реалізованої продукції, зменшеною на суму адміністративних витрат і витрат на збут;
- в) виробничою собівартістю реалізованої продукції, збільшеною на нерозподілені постійні загальновиробничі витрати та наднормативні виробничі витрати;
- г) витратами на виробництво та продаж продукції, скоригованими на зміну залишків незавершеного виробництва та готової продукції.

2. Втрати від знецінення запасів з метою складання Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) включаються до складу:

- а) інших операційних витрат;
- б) собівартості реалізованої продукції;
- в) адміністративних витрат;
- г) витрат на збут.

3. Підставою для визнання доходів від продажу продукції (товарів), згідно з П(С)БО 15 «Доходи», є момент:

- а) відвантаження товарів покупцю;
- б) отримання авансу від покупця;
- в) отримання грошових коштів від покупця за відвантажену ним раніше продукцію;
- г) правильна відповідь відсутня.

4. У статті «Чистий дохід від реалізації продукції» відображається:

- а) дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) з урахуванням наданих знижок і податків;
- б) дохід від реалізації продукції, товарів або послуг, без вирахування наданих знижок, але з урахуванням податків із продажу;
- в) дохід від реалізації продукції, товарів або послуг без вирахування наданих знижок, повернених товарів та податків;
- г) виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) без вирахування непрямих податків.

5. *Витрати включаються до Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) на підставі принципу:*

- а) економічності;
- б) доцільності;
- в) нарахування та відповідності доходів і витрат;
- г) автономності.

6. *Стаття «Інші фінансові доходи» не включає:*

- а) дивіденди одержані;
- б) відшкодування раніше списаних активів;
- в) плата за фінансовим лізингом;
- г) відсотки отримані.

7. *У статті «Інший сукупний дохід» (ряд. 2445) Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) відображається:*

- а) збільшення власного капіталу за рахунок дооцінки основних засобів;
- б) збільшення додаткового капіталу за рахунок курсових різниць;
- в) збільшення власного капіталу за рахунок дооцінки фінансових активів;
- г) збільшення власного капіталу за рахунок безоплатно отриманих необоротних активів.

8. *У статтях розділу II «Сукупний дохід» наводяться дані щодо збільшення або зменшення власного капіталу за рахунок:*

- а) дооцінки основних засобів і нематеріальних активів;
- б) переоцінки основних засобів і нематеріальних активів;
- в) переоцінки основних засобів та інших активів;
- г) переоцінки запасів.

9. *Собівартість реалізованих основних засобів із метою складання Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) включається до складу:*

- а) інших операційних витрат;
- б) собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);
- в) інших витрат;
- г) адміністративних витрат.

10. *Суми, які підлягають виплаті за користування кредитами та позиками, включаються до складу:*

- а) фінансових витрат;
- б) інших витрат;
- в) інших витрат операційної діяльності;
- г) адміністративних витрат.

11. *Сума одержаних дивідендів у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) включається до складу:*

- а) доходів від участі в капіталі;
- б) інших фінансових доходів;

- в) інших доходів;
- г) інших операційних доходів.

12. Під час оцінки базисного показника прибутку на акцію до розрахунку береться:

- а) кількість простих акцій в обігу на кінець звітного року;
- б) кількість усіх акцій в обігу на кінець звітного року;
- в) середньозважена кількість простих акцій в обігу;
- г) середньозважена кількість простих акцій в обігу, збільшена на середньозважену кількість простих акцій, які можуть бути отримані в результаті конвертації привілейованих акцій.

13. Відсотки за користування короткостроковим банківським кредитом відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за статтею:

- а) втрати від участі в капіталі;
- б) фінансові витрати;
- в) інші операційні витрати;
- г) інші витрати.

14. Під час оцінки розбавленого показника прибутку на акцію до розрахунку береться:

- а) прибуток підприємства до оподаткування за звітний рік;
- б) чистий прибуток підприємства за звітний рік;
- в) чистий прибуток підприємства за звітний рік, який належить власникам простих акцій;
- г) чистий прибуток підприємства за звітний рік, який належить власникам простих акцій, збільшений на суму дивідендів за привілейованими акціями, які можуть бути конвертовані в прості акції.

15. Якщо підприємство веде облік витрат із використанням рахунків класу 9, то сума господарської операції за проводкою Д-т рах. 92 К-т рах. 372 буде відображена у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у рядку:

- а) ряд. 2500 «Матеріальні витрати»;
- б) ряд. 2505 «Витрати на оплату праці»;
- в) ряд. 2520 «Інші операційні витрати»;
- г) не буде відображена в жодному з рядків.

16. При організації обліку витрат із використанням рахунків класів 8 та 9 за ряд. 2520 «Інші операційні витрати» буде відображено суму:

- а) дебетового обороту за рахунком 94;
- б) дебетового обороту за рахунком 84;
- в) кредитового обороту за рахунком 74;
- г) дебетового обороту за рахунком 92.

17. Якщо підприємство веде облік витрат із використанням рахунків класу 9, то проводка Д-т рах. 943 К-т рах. 203 буде відображена в рядку:

- а) ряд. 2500 «Матеріальні витрати»;
- б) ряд. 2505 «Витрати на оплату праці»;

- в) ряд. 2520 «Інші операційні витрати»;
- г) не буде відображена в жодному з рядків.

18. За звітний період було реалізовано товарів на суму 48 000 грн, у т. ч. ПДВ 8 000 грн (при придбанні цього товару було сплачено 36 000 грн, у т. ч. ПДВ – 6 000 грн). Крім того, були реалізовані основні засоби на суму 72 000 грн, у т. ч. ПДВ – 12 000 грн (первісна вартість реалізованих об'єктів – 160 000 грн, сума нарахованого зносу – 20 000 грн):

- а) прибуток – 30 000 грн;
- б) прибуток – 10 000 грн;
- в) прибуток – 40 000 грн;
- г) збиток – 80 000 грн.

19. 01.01.20X1 р. підприємством сплачено 2 400 грн за передплату періодичної преси на наступний рік. Витрати за I квартал 20X1 р. будуть відображені у звіті про фінансові результати так:

- а) 2 400 грн – адміністративні витрати (ряд. 2130);
- б) 600 грн – адміністративні витрати (ряд. 2130);
- в) 2 400 грн – інші операційні витрати (ряд. 2180);
- г) 600 грн – інші операційні витрати (ряд. 2180).

20. При використанні рахунків класу 9 для обліку витрат сума господарської операції згідно з проводкою Д-т рах. 976 К-т рах. 10 буде відображена у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у рядку:

- а) ряд. 2500 «Матеріальні витрати»;
- б) ряд. 2515 «Амортизація»;
- в) ряд. 2520 «Інші операційні витрати»;
- г) не буде відображена в жодному з рядків.

21. Підприємство отримало від замовника аванс у сумі 6 000 грн за продукцію ціною 20 грн за одиницю, собівартість якої – 18 грн, а відвантажило в звітному періоді 250 од. продукції. Показники Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) становлять:

- а) ряд. 2000 – 5 000 грн, ряд. 2050 – 4 500 грн;
- б) ряд. 2000 – 0 грн, ряд. 2050 – 0 грн;
- в) ряд. 2000 – 6 000 грн, ряд. 2050 – 0 грн;
- г) ряд. 2000 – 6 000 грн, ряд. 2050 – 5 400 грн.

22. Підприємство відвантажило протягом року готової продукції на суму 12 000 грн, у т. ч. ПДВ – 2 000 грн, але протягом року було повернуто цієї продукції на суму 6 000 грн, у т. ч. ПДВ – 1 000 грн. У зв'язку з цим за ряд. 2000 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) буде відображена сума:

- а) 10 000 грн;
- б) 5 000 грн;

- в) 7 000 грн;
- г) 11 000 грн.

23. Якщо підприємство відвантажило готової продукції на 24 000 грн, у т. ч. ПДВ – 4 000 грн, але після відвантаження надано знижку на суму 1 800 грн, то у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за ряд. 2000 буде відображено суму:

- а) 20 000 грн;
- б) 24 000 грн;
- в) 22 200 грн;
- г) 18 200 грн.

Практичні ситуації

Завдання 1.3.1

Зміст завдання

На основі наведеного переліку доходів підприємства визначити суму іншого операційного доходу.

Вихідні дані

Перелік доходів, отриманих підприємством у звітному році:

- дохід від реалізації готової продукції – 200 000 грн;
- дохід від реалізації основних засобів – 50 000 грн;
- дохід від реалізації іноземної валюти – 30 000 грн;
- дохід від неопераційної курсової різниці – 5 000 грн;
- дохід від списання кредиторської заборгованості – 6 000 грн;
- одержані штрафи за невиконання умов договору – 4 000 грн;
- дохід від реалізації МШП – 2 000 грн;
- дохід від безоплатно одержаних необоротних активів – 30 000 грн.

Завдання 1.3.2

Зміст завдання

Визначити, за яким рядком і в якому розмірі наведені витрати будуть відображені у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) підприємства за підсумками I кварталу 20X1 р.

Вихідні дані

Підприємство станом на 01.01.20X1 р. сплатило 2 400 грн за передплату періодичної преси на наступний рік.

Завдання 1.3.3

Зміст завдання

Визначити, за якою статтею Звіту про фінансові результати підприємством будуть відображені зазначені дивіденди.

Вихідні дані

Підприємство отримало дивіденди по акціях, які воно обліковує і відображає у звітності як поточні фінансові інвестиції.

Завдання 1.3.4

Зміст завдання

Визначити показники та скласти розділ I «Фінансові результати» Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Вихідні дані

На склад оприбутковано 200 виробів. Дебетовий оборот за рахунком 26 «Готова продукція» – 200 000 грн. Продано 150 виробів за ціною 1 400 грн за одиницю (з ПДВ). Підприємство не має залишків незавершеного виробництва на кінець року. У звітному періоді витрати і доходи підприємства від іншої операційної, фінансової та інвестиційної діяльності склали:

- витрати на сигналізацію – 3 800 грн;
- заробітна плата менеджерів з реалізації готової продукції – 11 300 грн;
- витрати на відправлення запрошення акціонерам на загальні збори – 2 100 грн;
- заробітна плата офісних працівників підприємства – 57 300 грн;
- від’ємна курсова різниця з експорту готової продукції – 1 200 грн;
- виручка від реалізації МШП – 5 000 грн;
- збиток від акцій асоційованого підприємства – 3 380 грн;
- дивіденди одержані – 6 000 грн;
- дохід від списання безнадійної кредиторської заборгованості за придбані цінні папери – 2 000 грн;
- залишкова вартість безкоштовно переданого виробничого інвентарю – 473 грн.

Завдання 1.3.5

Зміст завдання

Визначити витрати (дохід) із податку на прибуток, які будуть відображені у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Вихідні дані

Прибуток, розрахований як об’єкт оподаткування в податковій декларації, становить 220 000 грн і перевищує обліковий прибуток, розрахований за даними Звіту про фінансові результати, на 160 000 грн, з яких 120 000 грн – тимчасові різниці. Ставка податку на прибуток – 18 %.

Завдання 1.3.6

Зміст завдання

Визначити фінансовий результат від операційної діяльності.

Вихідні дані

За звітний період було реалізовано товарів на суму 48 000 грн, у т. ч. ПДВ – 8 000 грн. При придбанні цього товару було сплачено

36 000 грн, у т. ч. ПДВ – 6 000 грн. Крім того, були реалізовані основні засоби на суму 72 000 грн, у т. ч. ПДВ – 12 000 грн (первісна вартість реалізованих основних засобів – 160 000 грн, сума нарахованого зносу – 20 000 грн).

Завдання 1.3.7

Зміст завдання

Визначити фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування (ряд. 2290 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)).

Вихідні дані

1. У складі оборотних активів підприємства знаходяться депозитні сертифікати на суму 20 000 грн, за якими за 2 місяці звітного року нараховано дохід за ставкою 50 % річних.

2. Реалізовано основних засобів на суму 4 800 грн у т. ч. ПДВ – 800 грн.

3. У звітному році підприємство отримало короткостроковий кредит у банку в сумі 300 000 грн під 60 % річних на 6 місяців.

Завдання 1.3.8

Зміст завдання

Визначити собівартість реалізованої продукції (ряд. 2050) і суму валового прибутку (ряд. 2090) у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Вихідні дані

Інформацію про витрати на виробництво за звітний період та залишки готової продукції підприємства наведено в табл. 1.3.1.

Таблиця 1.3.1

**Витрати на виробництво та залишки
готової продукції підприємства**

Показник	Сума, тис. грн
1. Залишок готової продукції на 01.01.20X1 р.	400
2. Незавершене виробництво на 01.01.20X1 р.	50
3. Витрати на виробництво за звітний період:	
– прямі матеріальні витрати	200
– прямі витрати на оплату праці	100
– інші прямі витрати	120
– загальновиробничі втрати	250
4. Незавершене виробництво на 31.12.20X1 р.	70
5. Собівартість виготовленої продукції	?
6. Залишок готової продукції на 31.12.20X1 р.	300
7. Собівартість реалізованої продукції	?
8. Дохід від реалізації продукції, у т. ч. ПДВ	800

Завдання 1.3.9

Зміст завдання

Скласти Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) – розділ I «Фінансові результати» та розділ III «Елементи операційних витрат».

Вихідні дані

Інформацію про доходи і витрати підприємства за звітний рік наведена в табл. 1.3.2.

Таблиця 1.3.2

Доходи і витрати підприємства за звітний рік

№ з/п	Показники	Сума, тис. грн
1	Вартість реалізованої продукції (з ПДВ)	89
2	Заробітна плата основних виробничих робітників	49
3	Заробітна плата персоналу управління цехами	30
4	Заробітна плата адміністративного персоналу підприємства	45
5	Нарахування на заробітну плату – на соціальні заходи (37 %)	?
6	Собівартість витрачених матеріалів	8
7	Амортизація основних засобів	6
8	Дохід від безоплатно одержаних основних засобів	4
9	Дивіденди одержані	5
10	Визнані штрафи, пені, неустойки	2
11	Сумнівні та безнадійні борги	1
12	Витрати на рекламу	2

Завдання 1.3.10

Зміст завдання

Визначити скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію (ряд. 2615 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)).

Вихідні дані

1. Чистий прибуток за 20X1 р. – 3 000 000 грн;
2. Середньозважена кількість акцій за 20X1 р. – 1 550 шт.;
3. Кількість 10 %-х облігацій, які можна конвертувати в прості акції – 100 шт.;
4. Вартість облігацій, які можна конвертувати – 1 000 грн;
5. Умови конвертації – 10 облігацій конвертуються в 2 прості акції.

Завдання 1.3.11

Зміст завдання

Визначити чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію (ряд. 2610 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)).

Вихідні дані

Чистий прибуток звітного періоду становить 5 000 грн. Після дати балансу були оголошені дивіденди: 1 грн на одну просту акцію, яка

знаходиться в обігу; 20 грн на одну привілейовану акцію, яких випущено та знаходиться в обігу в кількості 100 шт.

Інформацію про прості акції підприємства, які знаходяться в обігу протягом 20X1 р., наведено в табл. 1.3.3.

Таблиця 1.3.3

Інформація про прості акції підприємства

Дата	Зміст господарської операції	Вилучені звичайні акції	Придбані акції власної емісії	Акції в обігу після здійснення операції
01.01.20X1 р.	Кількість акцій на початок звітного періоду	500	–	500
31.05.20X1 р.	Випуск нових акцій за грошові кошти	500	–	1 000
01.12.20X1 р.	Придбання власних акцій за грошові кошти	–	200	800
31.12.20X1 р.	Кількість акцій на кінець звітного періоду	1 000	200	800

Завдання 1.3.12

Зміст завдання

Розрахувати середньорічну кількість простих акцій (ряд. 2610 розділу IV «Розрахунок показників прибутковості акцій» Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)).

Вихідні дані

Інформацію про прості акції ПАТ за звітний рік наведено в табл. 1.3.4.

Таблиця 1.3.4

Прості акції ПАТ

Дата	Випущено (з оплатою грошовими коштам)	Викуплено, шт.	Перебуває в обігу, шт.
01.01.20X1 р.			1 700
31.05.20X1 р.	800 (оплата надійшла 15.06.20X1 р.)		2 500
01.12.20X1 р.		500	2 000
01.01.20X2 р.	2 000 (оплата надійшла 23.03.20X2 р.)	800	4 000

Завдання 1.3.13

Зміст завдання

Визначити показники розділу IV «Розрахунок показників прибутковості акцій» Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Звітність підприємства. Практикум

Вихідні дані

Інформацію про фінансові результати діяльності ПАТ та рух його простих акцій протягом 20X1 р. наведено в табл. 1.3.5. Статутом ПАТ не передбачений випуск привілейованих акцій.

Таблиця 1.3.5

Фінансові результати діяльності ПАТ та рух його простих акцій

Показники	Сума
Чистий прибуток звітного періоду, грн	4 000
Прості акції в обігу, шт.:	
на 1 січня	900
випущені 1 лютого	100
викуплені 1 вересня	200
на 31 грудня	800

Завдання 1.3.10

Зміст завдання

Скласти Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) – розділ I «Фінансові результати» та розділ IV «Розрахунок показників прибутковості акцій».

Вихідні дані

Інформацію про доходи і витрати підприємства за звітний рік та його акції наведено в табл. 1.3.6 та 1.3.7.

Таблиця 1.3.6

Доходи і витрати підприємства за звітний період

№ з/п	Показники	Сума
1	2	3
1	Готова продукція підприємства за звітний період, шт.	620
2	Витрати на виробництво продукції (залишків незавершеного виробництва на кінець року немає), грн	62 000
3	Відвантажено готової продукції покупцям, шт.	200
4	Ціна реалізації з ПДВ, грн	240
5	Витрати на виготовлення зразків із раціоналізаторських пропозицій, грн	600
6	Витрати на сигналізацію, грн	380
7	Заробітна плата менеджерів із реалізації готової продукції, грн	1 180
8	Витрати на відправлення запрошення акціонерам на загальні збори, грн	210
9	Від'ємна курсова різниця з експорту готової продукції, грн	120
10	Винагорода за фінансову оренду будівлі санаторію, отримана підприємством, грн	1 240
11	Надходження в касу від комірника для відшкодування крадіжки товарів, грн	825
12	Виручка від реалізації спеціальних інструментів, грн	1 000
13	Збитки від списання безнадійної заборгованості покупців, грн	673

Закінчення табл. 1.3.6

1	2	3
14	Збиток від акцій асоційованого підприємства, грн	338
15	Нараховані дивіденди до одержання, грн	600
16	Дохід від списання безнадійної кредиторської заборгованості за придбані цінні папери, грн	2 000
17	Залишкова вартість безкоштовно переданого виробничого інвентарю, грн	473
18	Штрафні санкції, сплачені за порушення податкового законодавства, грн	314
19	Сума нарахованої амортизації із безкоштовно отриманого легкового автомобіля, грн	515
20	Збитки від уцінки будівлі складу готової продукції, грн	847
21	Заробітна плата офісних працівників підприємства, грн	5 730
22	Витрати на пакування готової продукції, грн	324
23	Виручка від реалізації сировини, грн	1 350
24	Собівартість реалізованої сировини, грн	890
25	Відсотки за банківськими кредитами сплачені, грн	335
26	Амортизація будівлі складу сировини та матеріалів, грн	367
27	Знос будинку відпочинку, який перебуває на Балансі підприємства, грн	417

Таблиця 1.3.7

Інформація про акції підприємства

№ з/п	Показники	Сума
1	Кількість привілейованих акцій, що знаходиться в обігу, шт	200
2	Дивіденди, грн: на одну просту акцію на одну привілейовану акцію	5 30
3	Прості акції в обігу, шт.: на 1 січня випущені 1 лютого випущені 1 вересня на 31 грудня	900 100 200 800
4	Кількість 15 % облигацій, які можна конвертувати в прості акції, шт.	200
5	Вартість облигацій, які можна конвертувати, грн	2 000
6	Умови конвертації: 10 облигацій конвертується в 2 прості акції	×

Завдання 1.3.11

Зміст завдання

Скласти Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) – розділ I «Фінансові результати» та розділ IV «Розрахунок показників прибутковості акцій».

Вихідні дані

Інформацію про доходи і витрати підприємства за звітний рік та його акції наведено в табл. 1.3.8 та 1.3.9.

Звітність підприємства. Практикум

Таблиця 1.3.8

Доходи і витрати підприємства за звітний період

№ з/п	Показники	Сума
1	Готова продукція підприємства за звітний період, шт.	300
2	Витрати на виробництво продукції (залишків незавершеного виробництва на кінець року немає), грн	48 000
3	Відвантажено готової продукції покупцям, шт.	264
4	Ціна реалізації з ПДВ, грн	250
5	Витрати на пакування готової продукції, грн	300
6	Позитивна курсова різниця з імпорту виробничого обладнання, грн	157
7	Знос будинку відпочинку підприємства, грн	217
8	Отримані відсотки за облігаціями, грн	1 520
9	Дохід від списання безнадійної кредиторської заборгованості за придбане обладнання, грн	2 100
10	Відсотки за банківськими кредитами, грн	400
11	Збитки від уцінки будівлі складу сировини та матеріалів, грн	620
12	Штрафи, отримані за порушення терміну поставки матеріалів, грн	1 263
13	Витрати від нарахування ПДВ на залишкову вартість ліквідованого обладнання, грн	608
14	Утримання офісних працівників підприємства, грн	6 000
15	Амортизація офісу підприємства, грн	400
16	Матеріальна допомога робітникам виробничих підрозділів підприємства, грн	1 800
17	Прибуток від акцій дочірнього підприємства, грн	585
18	Збитки від нестачі матеріалів на складі, грн	480
19	Виручка від реалізації виробничого обладнання, грн	1 350
20	Собівартість реалізованого виробничого обладнання, грн	880
21	Плата за послуги банку (розрахунково-касове обслуговування), грн	80
22	Виручка від реалізації іноземної валюти, грн	1 300
23	Собівартість реалізованої іноземної валюти, грн	970
24	Витрати на реєстрацію акцій підприємства, грн	200
25	Витрати на підвищення кваліфікації робітників підприємства, грн	2 000
26	Витрати на дослідження ризику збуту готової продукції, грн	2 150
27	Винагорода за передачу в оренду (оперативну) будинку відпочинку, грн	1 000
28	Нараховані дивіденди до одержання, грн	1 510

Таблиця 1.3.9

Інформація про акції підприємства

№ з/п	Показники	Сума
1	2	3
1	Кількість привілейованих акцій, що знаходиться в обігу	100
2	Дивіденди, грн:	
	на одну просту акцію	3
	на одну привілейовану акцію	25

1	2	3
3	Прості акції в обігу, шт.: на 1 січня випущені 1 березня випущені 1 жовтня на 31 грудня	1 000 200 100 1 100
4	Кількість 20 % облигацій, які можна конвертувати в прості акції	100
5	Вартість облигацій, які можна конвертувати, грн	2 000
6	Умови конвертації: 10 облигацій конвертується в одну просту акцію	×

Навчально-методичні матеріали: [7], [8], [9], [14], [42], [44], [45], [47], [48].

Тема 1.4. Звіт про рух грошових коштів

Мета заняття – з’ясувати зміст, структуру і порядок відображення грошових потоків у Звіті про рух грошових коштів; набути практичних навичок щодо формування показників Звіту про рух грошових коштів на базі даних бухгалтерського обліку.

Ключові терміни і поняття

Звіт про рух грошових коштів – звіт, який відображає надходження і вибуття грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Мета складання Звіту про рух грошових коштів – надання користувачам фінансової звітності повної, правдивої та неупередженої інформації про зміни, що відбулися в грошових коштах підприємства та їх еквівалентах за звітний період.

Основна діяльність – операції, пов’язані з виробництвом або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг), що є головною метою створення підприємства і забезпечують основну частку його доходу.

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

Фінансова діяльність – діяльність, яка призводить до змін розміру і складу власного та позикового капіталів підприємства;

Інвестиційна діяльність – придбання та реалізація тих необоротних активів, а також тих фінансових інвестицій, які не є складовою частиною еквівалентів грошових коштів.

Грошові кошти (гроші) – готівка, кошти на рахунках у банках та депозити до запитання.

Еквіваленти грошових коштів (грошей) – короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються в певні суми грошей і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Електронні гроші – одиниці вартості, які зберігаються на електронному пристрої, приймаються як засіб платежу іншими, ніж емітент, особами і є грошовим зобов'язанням емітента.

Негрошові операції – операції, які не потребують використання грошей та їхніх еквівалентів.

Рух грошових коштів – надходження і вибуття грошей та їхніх еквівалентів.

Прямий метод складання Звіту про рух грошових коштів – метод, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів.

Непрямий метод складання Звіту про рух грошових коштів (рух грошових коштів від операційної діяльності) – метод, згідно з яким прибуток чи збиток коригується відповідно до впливу операцій негрошового характеру, будь-яких відстрочок або нарахувань минулих чи майбутніх надходжень або виплат грошових коштів щодо операційної діяльності, а також відповідно до статей доходу або витрат, пов'язаних із грошовими потоками від інвестиційної чи фінансової діяльності.

Контрольні питання

1. З якою метою складається Звіт про рух грошових коштів?
2. Дайте характеристику структурі Звіту про рух грошових коштів.
3. У розрізі яких видів діяльності відображаються у Звіті про рух грошових коштів грошові потоки?
4. Визначте склад операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства.
5. Які господарські операції обумовлюють надходження та витрачання коштів за операційною, інвестиційною та фінансовою діяльністю підприємства?
6. Назвіть основні етапи процесу складання Звіту про рух грошових коштів.
7. На підставі яких даних складається Звіт про рух грошових коштів?
8. Розкрийте методику визначення чистого руху коштів у результаті операційної діяльності за непрямим методом.
9. У чому полягає сутність прямого методу представлення інформації у Звіті про рух грошових коштів?
10. Як визначається чистий рух коштів у результаті інвестиційної діяльності та фінансової діяльності?
11. Які операції не включаються до Звіту про рух грошових коштів?
12. Розкрийте інформаційні зв'язки між Балансом, Звітом про фінансові результати та Звітом про рух грошових коштів.

13. Які висуваються вимоги щодо визначення формату Звіту про рух грошових коштів у Міжнародних стандартах фінансової звітності?

14. Як враховується вплив зміни валютних курсів при складанні Звіту про рух грошових коштів?

Тестові завдання

1. *Непрямий метод складання Звіту про рух грошових коштів полягає в:*

- а) коригуванні прибутку від звичайної діяльності на зміни залишків запасів, операційної дебіторської і кредиторської заборгованості;
- б) коригуванні суми залишку грошових коштів на початок періоду;
- в) коригуванні прибутку від звичайної діяльності в разі зміни облікової політики;

г) правильна відповідь відсутня.

2. *До руху грошових коштів від операційної діяльності належить:*

- а) виплати з каси заробітної плати;
- б) виплата дивідендів та процентів;
- в) отримання дивідендів та процентів;
- г) отриманих позик та кредитів.

3. *Рух грошових коштів від фінансової діяльності відображають такі операції:*

- а) виплати з каси заробітної плати;
- б) придбання за грошові кошти акцій;
- в) виплата дивідендів та процентів;
- г) отримання дивідендів та процентів;

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

- а) Рух коштів від операційної діяльності;
- б) Рух коштів від інвестиційної діяльності;
- в) Рух коштів від фінансової діяльності;
- г) не відображається у Звіті про рух грошових коштів.

5. *Надходження коштів від дебіторів за реалізовану готову продукцію належить до грошових потоків від:*

- а) операційної діяльності;
- б) інвестиційної діяльності;
- в) фінансової діяльності;
- г) не відображається у Звіті про рух грошових коштів.

6. *Якщо підприємство здійснює торгівлю транспортними засобами і ця діяльність є однією з основних, що зафіксовано в статутних документах, доходи та витрати з їх реалізації будуть відображені у складі:*

- а) основної діяльності;
- б) іншої операційної діяльності;
- в) інвестиційної діяльності;
- г) фінансової діяльності.

7. *Нереалізовані прибутки та збитки від змін у курсі обміну валют будуть відображені у Звіті про рух грошових коштів:*

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

8. *Прикладом грошових потоків від інвестиційної діяльності є:*

- а) надходження від продажу продукції;
- б) отримання позики в грошовій формі;
- в) оплата за придбані довгострокові облигації;
- г) жоден із наведених.

9. *Згідно з непрямим методом, чистий рух грошових коштів від операційної діяльності визначається шляхом коригування:*

- а) залишків на статтях Балансу;
- б) залишків на статтях Звіту про власний капітал;
- в) фінансового результату від звичайної діяльності до оподаткування;
- г) фінансового результату від звичайної діяльності після оподаткування.

10. *Придбання підприємством довгострокових фінансових інвестицій з оплатою грошовими коштами буде відображене у Звіті про рух грошових коштів у складі руху коштів від:*

- а) основної діяльності;
- б) інвестиційної діяльності;
- в) фінансової діяльності;
- г) іншої операційної діяльності.

11. *Вхідний грошовий потік – це:*

- а) величина надходжень грошових коштів за звітний період;
- б) чистий приплив грошових коштів за звітний період;
- в) величина витрачання грошових коштів за звітний період;
- г) чистий відплив грошових коштів за звітний період.

12. *Вихідний грошовий потік – це:*

- а) величина надходжень грошових коштів за звітний період;
- б) чистий приплив грошових коштів за звітний період;
- в) величина витрачання грошових коштів за звітний період;
- г) чистий відплив грошових коштів за звітний період.

13. *Подання грошового потоку в результаті операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів прямим методом базується на:*

- а) відображенні грошової виручки на основі дебетових і кредитових оборотів за рахунками обліку грошових коштів;

б) відображенні нарахованої виручки, скоригованої на зміну залишків дебіторської заборгованості покупців;

в) відображенні розрахованого чистого прибутку (збитку), скоригованого на зміну залишків дебіторської заборгованості покупців, кредиторської заборгованості постачальників та величини запасів;

г) а, б.

14. Залучення грошових коштів на довгостроковий період відображається у Звіті про рух грошових коштів у складі:

а) операційної діяльності;

б) фінансової діяльності;

в) інвестиційної діяльності;

г) не відображається.

15. Підприємство в листопаді 20X1 р. отримало аванс від замовника за продукцію, що буде вироблена і відвантажена протягом 1 півріччя 20X2 р. Яким чином ця операція буде відбита у фінансовій звітності за 20X1 р.?

а) як витрати майбутніх періодів у Балансі;

б) як надходження грошових коштів від фінансової діяльності у Звіті про рух грошових коштів;

в) як поточні зобов'язання в Балансі;

г) буде розкрита в примітках як така, що не має відношення до звітного періоду.

16. Прибуток ПАТ від звичайної діяльності до оподаткування 20X1 р. становив 150 000 грн. Протягом року залишок запасів ПАТ зменшився на 30 000 грн, а кредиторська заборгованість збільшилася на 30 000 грн. Амортизація необоротних активів становила 50 000 грн. Чисті грошові надходження від операційної діяльності становили (грн):

а) 210 000;

б) 150 000;

в) 200 000;

г) 260 000.

17. Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на початок звітного року становив 20 000 грн. Чистий рух грошових коштів за рік становив: від операційної діяльності – 600 000 грн; від інвестиційної діяльності – 200 000 грн; від фінансової діяльності 300 000 грн. Збитки від курсових різниць, що виникли внаслідок перерахунку залишку коштів в іноземній валюті на кінець звітного року дорівнюють 6 000 грн. Визначити залишок грошових коштів та їх еквівалентів на кінець звітного року:

а) 720 000 грн;

б) 714 000 грн;

в) 700 000 грн;

г) 814 000 грн.

18. Прибуток до оподаткування у Звіті про фінансові результати становив 15 000 грн. За рік залишок товарних запасів зменшився на 2 000 грн, а дебіторська заборгованість зросла на 3 000 грн. Як ці зміни будуть враховані під час визначення чистого руху грошових коштів від операційної діяльності непрямим методом:

- а) прибуток зросте на 2 000 грн;
- б) прибуток зменшиться на 1 000 грн;
- в) прибуток зросте на 5 000 грн;
- г) не вплинуть.

19. 01.09.20X1 р. ПАТ отримало позику 100 000 грн під 60 % річних на 4 місяці. Станом на 31 грудня 20X1 р. ПАТ розрахувалося за відсотками, але не повернуло основну суму позики. Як ці операції вплинули на рух грошових коштів у 20X1 р.:

- а) чистий рух грошових коштів від операційної діяльності становив 20 000 грн;
- б) чистий рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності становив 20 000 грн;
- в) чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності становив 80 000 грн;
- г) чистий рух грошових коштів від операційної діяльності становив 60 000 грн.

20. Підприємство придбало основні засоби в обмін на запаси, справедлива вартість яких на дату обміну дорівнювала 4 000 грн, і додатково сплатило 2 500 грн. У Звіті про рух грошових коштів буде відображено:

- а) витрачання грошових коштів на операційну діяльність – 2 500 грн;
- б) надходження грошових коштів від інвестиційної діяльності – 2 500 грн;
- в) витрачання грошових коштів на інвестиційну діяльність – 2 500 грн;
- г) витрачання грошових коштів на фінансову діяльність – 6 500 грн.

Практичні ситуації

Завдання 1.4.1

Зміст завдання

Здійснити класифікацію наведених операцій у розрізі «Надходження грошових коштів за операційною діяльністю» та «Витатки грошових коштів за операційною діяльністю», обґрунтувати послідовність дій.

Вихідні дані

Підприємство має такі фактичні грошові операції:

- надходження грошових коштів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- виплати грошових коштів за договорами страхування;

- придбання за грошові кошти товарів, сировини, матеріалів та послуг;
- надходження грошових коштів за договорами страхування;
- надходження грошових коштів у вигляді доходів від авторських прав, роялті, комісійних;
- перерахування грошових коштів на сплату податку на прибуток (якщо він не ототожнюється з фінансовою/інвестиційною діяльністю), інших податків та обов’язкових зборів та платежів.

Завдання 1.4.2

Зміст завдання

Визначити рух коштів від операційної діяльності за непрямим методом і заповнити розділ І «Рух коштів у результаті операційної діяльності» Звіту про рух грошових коштів.

Вихідні дані

Прибуток підприємства від звичайної діяльності до оподаткування становить 5 000 000 грн, амортизація у звітному періоді – 800 000 грн, зменшення забезпечень – 90 000 грн, збиток від нереалізованих курсових різниць – 20 000 грн, прибуток від неопераційної діяльності – 150 000 грн.

Завдання 1.4.5

Зміст завдання

Скласти Звіт про рух грошових коштів із застосуванням прямого методу.

Вихідні дані

Залишок коштів на рахунку підприємства на 01.01.20X1 р. становив 110 000 грн. Протягом 20X1 р. були здійснені операції, наведені в табл. 1.4.1.

Таблиця 1.4.1

Господарські операції підприємства в 20X1 р.

№ з/п	Змістооперації	Сума, тис. грн
1	Придбані товари (запасів на 1 січня 20X1 р. не було)	1 700
2	Реалізовані товари у кредит (собівартість реалізованих товарів 1 600 000 грн)	3 200
3	Надійшло від покупців	3 000
4	Перераховано постачальникам за придбані товари	1 650
5	Виплачена зарплата	400
6	Сплачені проценти	22
7	Нарахована амортизація основних засобів	90
8	Оплачені різні витрати обігу (оренда, опалення тощо)	200
9	Нарахований податок на прибуток	80
10	Придбане та оплачене устаткування	870
11	Отримана позика	220
12	Сплачений податок на прибуток	70
13	Виплачені дивіденди	78
14	Сплачені товари, які пошкоджені	10

Завдання 1.4.4

Зміст завдання

Визначити рух коштів від операційної діяльності за непрямим методом і заповнити розділ I «Рух коштів у результаті операційної діяльності» Звіту про рух грошових коштів.

Вихідні дані

Згідно з даними бухгалтерського обліку, за звітний період отримано чистий дохід від реалізації продукції в сумі 600 000 грн, собівартість реалізованої продукції склала 100 200 грн, адміністративні витрати – 112 000 грн, інші операційні витрати – 9 000 грн; нараховано амортизацію необоротних активів – 13 900 грн; сплачено податок на прибуток у сумі 83 640 грн; придбані основні засоби на суу 90 000 грн, довгострокові інвестиції – на суму 4 000 грн; реалізовані нематеріальні активи на суму 15 000 грн, сплачені дивіденди грошовими коштами в сумі 151 260 грн.

Залишки по рахунках бухгалтерського обліку наведено в табл. 1.4.2.

Таблиця 1.4.2

Залишки по рахунках бухгалтерського обліку

№ з/п	Показник	Сума, тис. грн	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	Нематеріальні активи (первісна вартість)	75,0	60,0
2	Знос нематеріальних активів	12,5	8,4
3	Довгострокові фінансові інвестиції	9,0	13,0
4	Векселі одержані	21,2	14,8
5	Основні засоби (первісна вартість)	360,0	450,0
6	Знос основних засобів	72,0	90,0
7	Товари	0,5	–
8	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11,2	18,6
9	Виробничі запаси	105,0	135,0
10	Готова продукція	44,6	64,6
11	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	76,8	80,8
12	Грошові кошти в національній валюті	15,2	63,0
13	Незавершене виробництво	43,3	23,6
14	Статутний капітал	470,0	470,0
15	Неоплачений капітал	(120,0)	–
16	Векселі видані	5,4	9,8
17	Короткостроковий кредит банку	12,0	12,0
18	Нерозподілений прибуток	271,3	315,2
19	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	38,6	18,0

Завдання 1.4.5

Зміст завдання

Скласти Звіт про рух грошових коштів із застосуванням прямого методу.

Вихідні дані

Залишок коштів на рахунку підприємства на 1 січня 20X1 р. становив 8 694 000 грн, у касі – 9 500 грн. Протягом 20X1 р. було здійснено операції, наведені в табл. 1.4.3.

Таблиця 1.4.3

Господарські операції підприємства у 20X1 р.

№ з/п	Зміст операції	Сума, грн
1	2	3
1	Оплачено рахунок постачальника за придбаний вантажний автомобіль (у т. ч. ПДВ)	144 000
2	Оплачені додаткові витрати на державну реєстрацію вантажного автомобіля	3 000
3	Надійшли кошти від покупця в оплату за реалізований автокар (у т. ч. ПДВ)	13 200
4	Надійшли кошти від покупця в оплату за відвантажену йому готову продукцію в попередньому звітному періоді (у т. ч. ПДВ)	210 000
5	Придбано 1 000 акцій ПАТ «Віза» вартістю 15 грн кожна. Оплачено винагороду комісіонеру за посередницькі послуги	? 750
6	По акціях ПАТ «Віза» нараховано й отримані дивіденди в розмірі 0,8 грн на одну акцію	?
7	Придбано облігації ПАТ «Чайка»	52 000
8	Оплачено рахунок за одержані сировину й матеріали	50 000
9	Надійшли кошти від покупців у передплату готової продукції	3 675 000
10	Оплачено з поточною рахунку розрахунково-платіжні документи постачальників і транспортних організацій: – за одержані основні засоби – за модернізацію і ремонт основних засобів – за одержані нематеріальні активи – за одержані запаси	168 240 2 760 30 000 115 000
11	Погашено заборгованість перед бюджетом за податками й обов'язковими платежами	470 000
12	Видано вексель постачальнику за раніше поставлені запаси терміном на 50 днів під 15 % річних	99 000
13	Сплачені з поточного рахунку зобов'язання: – нараховані відсотки – за орендними платежами – поточна частина зобов'язання за довгостроковою позицією – зобов'язання за короткостроковою позицією	30 900 4 600 62 500 29 500

Звітність підприємства. Практикум

Закінчення табл. 1.4.3

1	2	3
14	Оприбутковані в касу грошові кошти, одержані з поточного рахунку підприємства для виплати робітникам і службовцям заробітної плати за поточний період	370 000
15	Виплачено з каси підприємства робітникам і службовцям: – основної і додаткової заробітної плати – нарахованих одноразових премій – допомоги по тимчасовій непрацездатності – депонованої зарплати нарахованих за попередній період	253 000 75 000 16 000 26 000
16	Списано кошти з поточного рахунку на суму збільшення коштів у касі для виплати заробітної плати за першу половину поточного періоду працівникам підприємства	250 000
17	Виплачена з каси підприємства робітникам і службовцям зарплата за першу половину поточного періоду	247 000
18	Сплачені внески (відрахування) із загальнодержавного обов'язкового соціального страхування до суми заробітної плати працівників за час перебування у відпустці за встановленими ставками (37 %)	12 950
19	Із суми заробітної плати, нарахованої працівникам, здійснено такі утримання: – податку з доходу фізичної особи – відрахування із загальнодержавного обов'язкового соціального страхування – утримань за виконавчими документами (аліменти)	83 895 23 402 5 203
20	Оплачено за доставку готової продукції перевізникам	14 400

Завдання 1.4.6

Зміст завдання

Скласти Звіт про рух грошових коштів підприємства непрямим методом.

Вихідні дані

Баланс (Звіт про фінансовий стан) підприємства «Вега» наведено в табл. 1.4.4, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) – у табл. 1.4.5.

Таблиця 1.4.4

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
1	2	3	4
<i>І. Необоротні активи</i>			
Нематеріальні активи	1000	11	11
первісна вартість	1001	16	16
накопичена амортизація	1002	5	5

Продовження табл. 1.4.4

1	2	3	4
Незавершені капітальні інвестиції	1005	156	268
Основні засоби	1010	1 218	1 137
первісна вартість	1011	1 818	1 857
знос	1012	600	720
Інвестиційна нерухомість	1015	–	–
Довгострокові біологічні активи	1020	–	–
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	20	40
інші фінансові інвестиції	1035	–	–
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	–	–
Відстрочені податкові активи	1045	–	–
Інші необоротні активи	1090	–	–
Усього за розділом I	1095	1 405	1 455
<i>II. Оборотні активи</i>			
Запаси	1100	305	339
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	189	244
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	–	–
із бюджетом	1135	20	5
у т. ч. з податку на прибуток	1136	10	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	35	13
Поточні фінансові інвестиції	1160	–	–
Гроші та їх еквіваленти	1165	116	171
Витрати майбутніх періодів	1170	1	–
Інші оборотні активи	1190	–	–
Усього за розділом II	1195	666	772
<i>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</i>			
Баланс	1200	–	–
Пасив			
<i>I. Власний капітал</i>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 200	1 200
Капітал у дооцінках	1405	5	5
Додатковий капітал	1410	360	412
Резервний капітал	1415	16	20

Звітність підприємства. Практикум

Закінчення табл. 1.4.4

1	2	3	4
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	120	436
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	(15)
Усього за розділом I	1495	1 701	2 058
<i>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</i>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	–	–
Довгострокові кредити банків	1510	25	–
Інші довгострокові зобов'язання	1515	–	–
Довгострокові забезпечення	1520	–	–
Цільове фінансування	1525	–	–
Усього за розділом II	1595	25	–
<i>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</i>			
Короткострокові кредити банків	1600	50	25
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	–	–
товари, роботи, послуги	1615	149	66
розрахунками з бюджетом	1620	62	32
у т. ч. з податку на прибуток	1621	–	12
розрахунками зі страхування	1625	6	4
розрахунками з оплати праці	1630	18	10
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	20	8
Поточні забезпечення	1660	15	10
Доходи майбутніх періодів	1665	–	–
Інші поточні зобов'язання	1690	25	14
Усього за розділом III	1695	345	169
<i>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</i>	1700	–	–
Баланс	1900	2 071	2 227

Таблиця 1.4.5

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), тис. грн

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Фінансові результати			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 000	–

1	2	3	4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 750)	(–)
Валовий: прибуток	2090	1 250	–
збиток	2095	(–)	(–)
Інші операційні доходи	2120	36	–
Адміністративні витрати	2130	(580)	(–)
Витрати на збут	2150	(154)	(–)
Інші операційні витрати	2180	(69)	(–)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	483	–
збиток	2195	(–)	(–)
Дохід від участі в капіталі	2200	25	–
Інші фінансові доходи	2220	–	–
Інші доходи	2240	20	–
Фінансові витрати	2250	(15)	(–)
Втрати від участі в капіталі	2255	(–)	(–)
Інші витрати	2270	(13)	(–)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	500	–
збиток	2295	(–)	(–)
Витрати (дохід) із податку на прибуток	2300	(180)	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	–	–
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	320	–
збиток	2355	(–)	(–)
III. Елементи операційних витрат			
Матеріальні затрати	2500	1 538	–
Витрати на оплату праці	2505	673	–
Відрахування на соціальні заходи	2510	249	–
Амортизація	2515	121	–
Інші операційні витрати	2520	71	–
Разом	2550	2 652	–

Примітки до річної фінансової звітності (витяг)

1. Підприємство «Вега» володіє 25 % акцій фірми «Омега». Інвестиції обліковуються за методом участі в капіталі. Фірма «Омега» отримала

Звітність підприємства. Практикум

прибуток на суму 100 000 грн, нарахувала й перерахувала дивіденди підприємству «Вега» на суму 5 000 грн. Підприємство «Вега» збільшило вартість своїх фінансових інвестицій, отримало дохід від участі в капіталі на суму 25 000 грн і зменшило вартість фінансових інвестицій на суму отриманих дивідендів.

2. У звітному періоді було оголошено дивіденди на суму 8 000 грн і виплачено на суму 20 000 грн (10 000 грн – грошовими коштами та 10 000 грн – товарно-матеріальними цінностями).

3. Підприємство веде будівництво філії в районному центрі. Для цього використовуються як підрядна будівельна організація, розрахунки з якою здійснюються грошовими коштами, так і власні сили. За звітний період загальна сума коштів, перерахована підрядникам, склала 95 000 грн, передано на будівництво матеріали на суму 8 000 грн, нараховано заробітну плату будівельникам – 3 000 грн, нарахування на заробітну плату – 1 000 грн.

4. У звітному періоді МШП із терміном служби понад 1 рік переведено до складу інших необоротних матеріальних активів на загальну суму 5 000 грн.

5. Розшифровка статті «Інші операційні доходи» (ряд. 2120 Звіту про фінансові результати):

- дохід від реалізації оборотних активів – 22 000 грн;
- дохід від операційної оренди основних засобів – 10 000 грн;
- дохід від операційної курсової різниці – 4 000 грн (у т. ч. від перерахунку грошових коштів на валютному рахунку – 1 000 грн).

6. За звітний період підприємство «Вега» погасило довгостроковий кредит на суму 25 000 грн, короткостроковий – на суму 50 000 грн і отримало новий короткостроковий кредит на суму 25 000 грн.

7. Дані про розрахунки з бюджетом за звітний період наведено в табл. 1.4.6.

Таблиця 1.4.6

Розрахунки підприємства з бюджетом за звітний період

Найменування платежу	Сальдо на початок періоду		Нараховано	Перераховано	Сальдо на кінець періоду	
	дебет	кредит			дебет	кредит
Податок на прибуток, тис. грн	10	–	180	158	–	12
ПДВ, тис. грн	10	–	720	690	–	20
Інші, тис. грн	–	62	50	117	5	–
Разом, тис. грн	20	62	950	1 029	5	32

8. За звітний період викуплено акції власної емісії на загальну суму 15 000 грн.

Навчально-методичні матеріали: [7], [8], [9], [42], [44], [45], [47], [48].

Тема 1.5. Звіт про власний капітал

Мета заняття – з'ясувати зміст, структуру і порядок відображення операцій із власним капіталом; набути практичних навичок щодо формування показників Звіту про власний капітал на базі даних бухгалтерського обліку.

Ключові терміни і поняття

Звіт про власний капітал – звіт, який відображає зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду.

Мета складання Звіту про власний капітал – надання користувачам фінансової звітності повної, правдивої та неупередженої інформації про зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду.

Зареєстрований (пайовий) капітал – зафіксована в установчих документах сума статутного капіталу, іншого зареєстрованого капіталу, а також пайовий капітал у сумі, яка формується відповідно до законодавства.

Капітал у дооцінках – сума дооцінки необоротних активів і фінансових інструментів.

Додатковий капітал – емісійний дохід (сума, на яку вартість продажу акцій власної емісії перевищує їхню номінальну вартість), вартість безкоштовно отриманих необоротних активів, сума капіталу, який вкладено засновниками понад статутний капітал, накопичені курсові різниці, які відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відображаються у складі власного капіталу та інші складові додаткового капіталу.

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

Неоплачений капітал – сума заборгованості власників (учасників) за внесками до статутного капіталу.

Вилучений капітал – фактична собівартість акцій власної емісії або часток, викуплених товариством у його учасників.

Контрольні питання

1. Якою є мета складання Звіту про власний капітал?
2. Дайте характеристику структурі Звіту про власний капітал.
3. Дайте визначення зареєстрованому капіталу.
4. Укажіть основні способи збільшення статутного капіталу. Як ці зміни відображаються в звіті?
5. Яким чином може здійснюватися зменшення статутного капіталу та який порядок його відображення у Звіті про власний капітал?
6. Що таке додатковий капітал та резервний капітал?
7. Які фактори впливають на величину додаткового капіталу і як ці зміни відображаються у Звіті про власний капітал?

8. Під впливом яких операцій може здійснюватись зміна емісійного доходу у Звіті про власний капітал?

9. Які вимоги встановлено до розміру та порядку формування резервного капіталу?

10. Дайте характеристику капіталу в дооцінках. Визначте фактори, які впливають на його величину.

11. Що таке нерозподілений прибуток? З якою метою він може використовуватися? Як це відображається у Звіті про власний капітал?

12. Дайте визначення неоплаченому капіталу. Як впливає неоплачений капітал на загальну величину власного капіталу у Звіті про власний капітал?

13. В яких випадках відбувається вилучення капіталу? Як ці операції відображаються у Звіті про власний капітал?

14. Яким чином відображаються у Звіті про власний капітал господарські операції, пов'язані з безоплатним отриманням необоротних активів?

15. На які показники Звіту про власний капітал впливає нарахування дивідендів?

16. Яким чином операції, пов'язані з викупом акцій та їх анулюванням, відображаються у Звіті про власний капітал?

17. Розкрийте методику складання Звіту про власний капітал.

18. Укажіть джерела інформації про основні складові власного капіталу, необхідні для заповнення Звіту про власний капітал.

19. Яким чином коригується сума власного капіталу при зміні облікової політики та виправленні помилок минулих років?

20. Наведіть приклади господарських операцій підприємства, які зумовлюють збільшення або зменшення складових елементів власного капіталу підприємства.

Тестові завдання

1. Сума власного капіталу, відображена у Звіті про власний капітал, показує:

а) облікову вартість активів підприємства, які належать йому, за правом власності;

б) облікову вартість прав власників;

в) ринкову вартість активів підприємства, які належать йому за правом власності;

г) ринкову вартість прав власників.

2. Залишок зареєстрованого капіталу на початок звітного періоду у Звіті про власний капітал дорівнює:

а) сумарній вартості коштів, які належать до сплати учасниками за придбані ними акції товариства;

б) сумарній номінальній вартості випущених та оплачених акцій товариства;

- в) сумарній вартості активів підприємства;
- г) сумарній вартості основних засобів підприємства.

3. Сума за статтею «Неоплачений капітал» у Звіті про власний капітал:

- а) збільшує загальну суму власного капіталу;
- б) зменшує загальну суму власного капіталу;
- в) не впливає на суму власного капіталу;
- г) правильна відповідь відсутня.

4. Результат від переоцінки об'єктів основних засобів впливає на показники Звіту про власний капітал:

- а) статутний капітал підприємства;
- б) додатковий капітал;
- в) нерозподілений прибуток;
- г) капіталу в дооцінках.

5. Збільшення номіналу випущених акцій призводить до:

- а) збільшення розміру статутного капіталу;
- б) збільшення розміру нерозподіленого прибутку;
- в) збільшення розміру додаткового вкладеного капіталу;
- г) не змінює загальну оцінку власного капіталу.

6. До складу власного капіталу входять:

- а) запаси та основні засоби;
- б) зобов'язання та нерозподілений прибуток;
- в) статутний капітал, додатковий капітал, нерозподілений прибуток;
- г) статутний капітал, додатковий капітал, чистий прибуток.

7. Основними напрямками використання резервного капіталу, які передбачені звітом про власний капітал, є:

- а) виплата дивідендів по привілейованих акціях;
- б) покриття збитків звітного періоду;
- в) поповнення додаткового капіталу;
- г) покриття витрат із гарантованого обслуговування покупців.

8. Розмір резервного капіталу АТ повинен бути не менше ніж:

- а) 5 % від чистого прибутку;
- б) 10 % від розміру статутного капіталу;
- в) 25 % від розміру статутного капіталу;
- г) 5 % від розміру статутного капіталу.

9. До основних джерел збільшення статутного капіталу акціонерної компанії в Україні належать:

- а) додаткові внески акціонерів;
- б) обмін облігацій на акції;
- в) суми дооцінки основних засобів товариства;
- г) правильна відповідь відсутня.

10. Чи призводить викуп акцій до зміни величини статутного капіталу?

- а) не призводить;
- б) призводить у розмірі їхньої ринкової вартості;
- в) призводить у розмірі їхньої номінальної вартості;
- г) правильна відповідь відсутня.

11. Збільшення статутного капіталу акціонерного товариства здійснюється шляхом:

- а) випуску нових акцій;
- б) обміну облігацій на акції;
- в) дооцінки основних засобів;
- г) усі відповіді правильні.

12. З якими показниками інших форм фінансової звітності збігаються підсумки Звіту про власний капітал:

- а) розділ II «Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності» Звіту про рух грошових коштів;
- б) розділ I «Власний капітал» пасиву Балансу;
- в) розділ I «Необоротні активи» активу Балансу;
- г) жодна з наведених позицій.

13. Який показник Звіту про власний капітал підлягає коригуванню в разі зміни облікової політики:

- а) статутний капітал;
- б) додатковий капітал;
- в) капітал у дооцінках;
- г) нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

14. Анулювання викуплених акцій, коли ціна викупу більша за номінальну вартість акцій, впливає на величину додаткового капіталу так:

- а) емісійний дохід збільшується на суму перевищення ціни викупу над номінальною вартістю;
- б) емісійний дохід зменшується на суму перевищення ціни викупу над номінальною вартістю;
- в) емісійний дохід залишається без змін;
- г) не впливає взагалі.

15. Підприємство «А» на своєму Балансі має довгострокові фінансові вкладення в підприємство «Б», які обліковуються за методом участі в капіталі. За підсумками звітнього року підприємство «Б» отримало чистий прибуток – 30 000 грн. Яким чином ці результати будуть відображені у Звіті про власний капітал підприємства «А», якщо його частка у статутному капіталі підприємства «Б» становить 25 %:

- а) за статтею «Нерозподілений прибуток» – 7 500 грн;
- б) за статтею «Інший додатковий капітал» – 7 500 грн;
- в) за статтею «Статутний капітал» – 7 500 грн;
- г) операція не буде відображена в цьому звіті.

16. Підприємство 01.07.20X1 р. отримало безкоштовно меблі справедливою вартістю 60 000 грн. Керівництво підприємства оцінило строк їх корисного використання – 6 років, ліквідаційну вартість – 10 000 грн. У Звіті про власний капітал унаслідок її операції за 20X1 р. будуть відображені:

- а) дохід від безкоштовно отриманих активів – 60 000 грн;
- б) збільшення додаткового капіталу – 60 000 грн;
- в) витрати на амортизацію меблів – 8 300 грн;
- г) збільшення додаткового капіталу – на 50 000 грн.

17. Якщо за підсумками року 5 % чистого прибутку, сума якого склала 100 000 грн, було перераховано до резервного капіталу, то сума власного капіталу підприємства внаслідок цієї операції:

- а) не змінилася;
- б) збільшилася на 5 000 грн;
- в) зменшилася на 5 000 грн;
- г) збільшилася на 10 000 грн.

18. У Звіті про власний капітал за статтею «Капітал у дооцінках» на початок звітнього року відображено залишок дооцінки необоротних активів на суму 20 000 грн. Протягом року балансова вартість цих необоротних активів знизилась на 9 000 грн. Крім того, у звітньому році були оприбутковані безкоштовно отримані основні засоби за справедливою вартістю 3 000 грн. На кінець звітнього року сума за цією статтею:

- а) збільшиться на 3 000 грн;
- б) зменшиться на 9 000 грн;
- в) зменшиться на 6 000 грн;
- г) не зміниться внаслідок цих операцій.

19. У Балансі підприємства на 31.12.20X1 р. за статтею «Капітал у дооцінках» відображено дооцінку основних засобів у сумі 15 000 грн. Якщо на 31.12.20X1 р. переоцінка основних засобів зменшила їхню балансову вартість на 16 000 грн, то власний капітал на цю дату:

- а) зменшиться на 16 000 грн;
- б) зменшиться на 15 000 грн;
- в) зменшиться на 1 000 грн;
- г) не зміниться.

20. Загальними зборами ПАТ прийняте рішення про анулювання 5 000 простих акцій номінальною вартістю 1 грн, які були викуплені в попередньому році за курсовою вартістю 2 грн 30 коп. У Звіті про власний капітал величина емісійного доходу:

- а) зменшиться на 6 500 грн;
- б) зменшиться на 5 000 грн;
- в) зменшиться на 11 500 грн;
- г) збільшиться на 6 500 грн.

Практичні ситуації

Завдання 1.5.1

Зміст завдання

Визначити, яким чином зазначена операція буде відображена у Звіті про власний капітал за 20X1 р.

Вихідні дані

Підприємство отримало безкоштовно меблі справедливою вартістю 40 000 грн. Керівництво підприємства оцінило строк їх корисного використання 6 років, ліквідаційну вартість – 4 000 грн.

Завдання 1.5.2

Зміст завдання

Визначити величину зміни капіталу в дооцінках.

Вихідні дані

У Звіті про власний капітал за статтею «Капітал у дооцінках» на початок звітного року відображено залишок дооцінки необоротних активів на суму 20 000 грн. Протягом року балансова вартість даних необоротних активів знизилася на 9 000 грн, окрім того, у звітному році було оприбутковано безкоштовно отримані основні засоби за справедливою вартістю 3 000 грн.

Завдання 1.5.3

Зміст завдання

Скласти Звіт про власний капітал за 20X1 р.

Вихідні дані

Акціонерне товариство було засновано 1 березня 20X1 р. У статуті передбачено статутний капітал у кількості 100 000 простих акцій номіналом 20 грн кожна. Реалізація акцій відбулася так:

- 74 000 акцій за ціною 20 грн за акцію;
- 25 000 акцій за ціною 22 грн за акцію;
- 1 000 акцій за ціною 24 грн за акцію.

За підсумками діяльності в 20X1 р. акціонерне товариство отримало чистий прибуток – 10 000 грн.

Завдання 1.5.4

Зміст завдання

Скласти Звіт про власний капітал підприємства за 20X1 р.

Вихідні дані

Господарські операції за грудень 20X1 р. наведено в табл. 1.5.1.

Таблиця 1.5.1

Господарські операції за грудень 20X1 р.

№ з/п	Зміст операції	Сума, грн
1	Зареєстровано статутний капітал ПАТ «Березень» у сумі 190 000 грн, у складі якого:	
	– прості акції 175 000 шт. номінальною вартістю 1,0 грн – привілейовані акції 12 000 шт. номінальною вартістю 1,25 грн	175 000 15 000
2	Засновники внесли в обмін на 38 000 простих і 8 000 привілейованих акцій до статутного капіталу ПАТ «Березень»:	
	– акції іншого підприємства	14 500
	– матеріали	2 300
	– грошові кошти на поточний рахунок	9 200
3	На поточний рахунок надійшли кошти від продажу:	
	– простих акцій 137 000 шт. за ціною 1,2 грн	164 400
	– привілейованих акцій 4 000 шт. за ціною 1,5 грн	6 000

Завдання 1.5.5

Зміст завдання

Скласти Звіт про власний капітал підприємства за 20X1 р.

Вихідні дані

Балансові дані станом на 31.12.20X0 р. наведено в табл. 1.5.2.

Таблиця 1.5.2

Витяг з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.20X0 р.

Статті Балансу	Сума, тис. грн
Зареєстрований капітал	1 727
Капітал у дооцінках	150
Додатковий капітал	593
Резервний капітал	440
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	50
Вилучений капітал	–
Неоплачений капітал	–
Разом за I розділом	2 960

Господарські операції за 20X1 р., що вплинули на величину і структуру власного капіталу, наведено в табл. 1.5.3.

Таблиця 1.5.3

Господарські операції за 20X1 р.

№ з/п	Зміст операції	Сума, грн
1	2	3
1	У лютому 20X1 р. було виявлено помилку в нарахуванні амортизації у 20X0 р., що зменшила величину чистого прибутку	20 000

Звітність підприємства. Практикум

Закінчення табл. 1.5.3

1	2	3
2	У квітні 20X1 р. надійшов благодійний внесок	10 000
3	У травні 20X1 р. підприємство викупило власні акції, а в червні повністю їх анулювало (ціна викупу акцій – 1 грн, номінальна вартість акції – 0,5 грн)	150 000
4	Чистий прибуток за 20X1 р.	40 000
5	Спрямовано на поповнення резервного капіталу	3 000
6	За підсумками 20X1 р. оголошені дивіденди на: – привілейовані акції – прості акції	2 000 68 000
7	У серпні було здійснено дооцінку основних засобів	8 000

Завдання 1.5.6

Зміст завдання

Скласти Звіт про власний капітал підприємства за 20X1 р.

Вихідні дані

Балансові дані станом на 31.12.20X0 р. наведено в табл. 1.5.4.

Таблиця 1.5.4

Витяг з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.20X0 р.

Статті Балансу	Сума, тис. грн
Зареєстрований капітал	12 500
Капітал у дооцінках	1 700
Додатковий капітал	2 350
Резервний капітал	3 500
Вилучений капітал	–
Неоплачений капітал	–
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	270
Разом за I розділом	20 320

Господарські операції за 20X1 р., що вплинули на величину і структуру власного капіталу, наведено в табл. 1.5.5.

Таблиця 1.5.5

Господарські операції за 20X1 р., що спричинили зміну власного капіталу

№ з/п	Зміст операції	Сума, грн
1	2	3
1	У березні 20X1 р. підприємством було виявлено помилку, у результаті якої було завищено суму чистого прибутку	5 000
2	У квітні 20X1 р. було здійснено дооцінку нематеріальних активів	80 000

Закінчення табл. 1.5.5

1	2	3
3	Чистий прибуток за 20X1 р.	150 000
4	За підсумками 20X1 р. спрямовано на виплату дивідендів	30 000
5	У червні підприємство викупило власні акції (ціна викупу акції – 1 грн, номінальна вартість акції – 0,5 грн)	15 000
6	У липні викуплені акції власної емісії у кількості 10 000 було анульовано	
7	У листопаді підприємство безоплатно отримало персональний комп'ютер	3 000

Завдання 1.5.7

Зміст завдання

Скласти Звіт про власний капітал підприємства за 20X1 р.

Вихідні дані

Балансові дані станом на 31.12.20X0 р. та господарські операції за 20X1 р. наведено в таблицях 1.5.6 та 1.5.7.

Таблиця 1.5.6

**Витяг з Балансу (Звіту про фінансовий стан)
підприємства станом на 31.12.20X0 р.**

Статті Балансу	Сума, тис. грн
Зареєстрований капітал (1 750 000 шт. номінальною вартістю 1,0 грн)	1 750
Капітал у дооцінках	–
Додатковий капітал	10
Резервний капітал	1
Вилучений капітал	–
Неоплачений капітал	–
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	53
Разом за I розділом	1 814

Таблиця 1.5.7

Господарські операції за 20X1 р.

№ з/п	Зміст операції	Сума, грн
1	Одержано чистий прибуток за рік	65 000
2	Нараховані та виплачені дивіденди	35 000
3	Викуплено акції власної емісії (ціна викупу – 0,75 грн за акцію)	10 500
4	Безоплатно отримані нематеріальні активи	15 000
5	Частина прибутку, спрямована на поповнення резервного капіталу	7 000
6	Анульована частина викуплених акцій – 4 000 шт. (ціна викупу – 0,75 грн за акцію)	3 000
7	Реалізовані 10 000 власних викуплених акцій за ціною 1 грн за акцію (ціна викупу акції – 0,75 грн)	10 000

Звітність підприємства. Практикум

Завдання 1.5.8

Зміст завдання

На основі наведених даних скласти Звіт про власний капітал підприємства.

Вихідні дані

Статутний фонд підприємства зареєстрований у розмірі 400 000 грн і розділений на 10 000 простих акцій номінальною вартістю 40 грн.

При первісному розміщенні акцій емісійний дохід становив 10 000 грн, який є додатковим капіталом. Підприємство торік викупило 1 000 власних акцій за ціною 50 грн, які складають на кінець 20X0 р. вилучений капітал на суму 50 000 грн.

Додатковий капітал включає безкоштовно отримані основні засоби залишковою вартістю 100 000 грн. Капітал у дооцінках включає суму індексації основних засобів – 200 000 грн.

Залишки за рахунками ПАТ на 31.12.20X0 р. наведено в табл. 1.5.8.

Таблиця 1.5.8

Залишки за рахунками станом на 31.12.20X0 р.

Показник	Сума, тис. грн
Зареєстрований капітал	400
Капітал у дооцінках	200
Додатковий капітал	110
Резервний капітал	100
Вилучений капітал	(50)
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	290

Господарські операції за 20X1 р., що вплинули на величину і структуру власного капіталу, наведено в табл. 1.5.9.

Таблиця 1.5.9

Господарські операції за 20X1 р.

№ з/п	Зміст операції	Сума, грн
1	При підготовці бухгалтерської звітності за 20X1 р. знайшли допущення у 20X0 р. помилку, яка зменшила чистий прибуток за 20X0 р.	1 000
2	Підприємство викупило 1 000 акцій за ціною 45 грн за акцію і повністю їх анулювало	45 000
3	Проведена уцінка раніше дооцінених основних засобів, яка не перевищує раніше проведену дооцінку	40 000
4	Нараховано знос на безоплатно отримані основні засоби	5 000
5	Спрямовано на поповнення резервного капіталу	14 000
6	Прийнято рішення про виплату власникам дивідендів	30 000
7	Реалізовано 1 000 акцій, викуплених раніше за ціною 50 грн кожна, своїм співробітникам за ціною 39 грн за акцію	
8	Прийнято рішення реінвестувати на збільшення статутного фонду	10 000
9	Чистий прибуток за 20X1 р.	120 000

Навчально-методичні матеріали: [7], [8], [9], [42], [44], [45], [47], [48].

Тема 1.6. Примітки до річної фінансової звітності

Мета заняття – з'ясувати призначення, зміст і будову Приміток до річної фінансової звітності; засвоїти порядок розкриття іншої інформації в примітках до річної фінансової звітності; набути практичних навичок щодо формування показників Приміток до річної фінансової звітності.

Ключові терміни і поняття

Примітки до фінансової звітності – сукупність показників і пояснень, які забезпечують деталізацію й обґрунтованість статей фінансової звітності, а також інша інформація, розкриття якої передбачено відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності.

Облікова політика – сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності.

Розкриття – надання інформації, яка є суттєвою для користувачів фінансової звітності.

Суттєва інформація – інформація, відсутність якої може вплинути на рішення користувачів фінансової звітності. Суттєвість інформації визначається відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності та керівництвом підприємства.

Контрольні питання

1. Визначте мету складання Приміток до річної фінансової звітності.
2. Розкрийте структуру Приміток до річної фінансової звітності.
3. Дайте характеристику розділу I «Нематеріальні активи» розділу II «Основні засоби» Приміток до річної фінансової звітності.
4. Який порядок заповнення розділу III «Капітальні інвестиції», розділу IV «Фінансові інвестиції», розділу V «Доходи і витрати» Приміток до річної фінансової звітності?
5. Охарактеризуйте зміст та призначення розділів VI «Грошові кошти», VII «Забезпечення», VIII «Запаси», IX «Дебіторська заборгованість», X «Нестачі і втрати від псування цінностей».
6. Який порядок заповнення розділів XI «Будівельні контракти», XII «Податок на прибуток», XIII «Використання амортизаційних відрахувань» Приміток до річної фінансової звітності?
7. Який принцип підготовки фінансової звітності вимагає складати примітки до фінансової звітності?
8. Назвіть якісні характеристики Приміток до фінансової звітності.

9. Охарактеризуйте нормативно-правове забезпечення формування Приміток до фінансової звітності в Україні.

10. Яким чином Примітки до річної фінансової звітності пов'язані з іншими формами фінансової звітності?

11. На підставі яких даних формують показники Приміток до річної фінансової звітності (ф. 5)?

12. У чому відмінність приміток підприємств, які зобов'язані оприлюднювати фінансову звітність, від приміток інших підприємств?

13. Яким чином повинна бути розкрита облікова політика підприємства в примітках?

14. Яка інформація наводиться в додатку до приміток до річної фінансової звітності «Розрахунок податкових різниць» за даними бухгалтерського обліку?

15. Яку інформацію, крім форми № 5, необхідно висвітлювати в примітках до фінансової звітності?

16. Надайте порівняльну характеристику вимог МСФЗ та П(С)БО до складу та порядку формування Приміток до річної фінансової звітності.

Тестові завдання

1. При складанні Приміток до фінансової звітності підприємством реалізуються принципи:

- а) історичної собівартості;
- б) нарахування і відповідності доходів і витрат;
- в) превалювання сутності над формою;
- г) повного висвітлення.

2. Типову форму № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» зобов'язані складати:

- а) підприємства, які зобов'язані оприлюднювати фінансову звітність;
- б) усі підприємства, крім банків, бюджетних установ, представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності, суб'єктів малого підприємництва та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності;
- в) державні підприємства;
- г) правильна відповідь відсутня.

3. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» не вимагає висвітлювати в примітках:

- а) облікову політику підприємства;
- б) інформацію, яка не наведена безпосередньо у фінансових звітах, але є обов'язковою за відповідними положеннями (стандартами);
- в) результати аналізу фінансового стану підприємства;
- г) інформацію, що містить додатковий аналіз статей звітності, потрібну для забезпечення її зрозумілості та доречності.

4. *Склад приміток до фінансової звітності відрізняється:*

- а) для підприємств, які оприлюднюють фінансову звітність, та для підприємств, які не зобов'язані оприлюднювати фінансову звітність;
- б) для державних підприємств та підприємств недержавної форми власності;
- в) для сільськогосподарських та всіх інших підприємств;
- г) для публічних акціонерних товариств та всіх інших підприємств.

5. *У примітках до фінансової звітності всю інформацію, передбачену відповідними П(С)БО та наведену в типовій формі № 5 «Примітки до річної фінансової звітності», зобов'язані розкрити:*

- а) державні підприємства;
- б) підприємства, не віднесені до категорії малих;
- в) підприємства, які зобов'язані оприлюднювати фінансову звітність;
- г) публічні акціонерні товариства.

6. *Исну суттєву інформацію, яка на думку керівництва є важливою, у примітках повинні розкрити:*

- а) підприємства, які зобов'язані оприлюднювати фінансову звітність;
- б) усі підприємства;
- в) правильна відповідь відсутня;
- г) державні підприємства.

7. *Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Розрахунок податкових різниць» зобов'язані скласти:*

- а) суб'єкт малого підприємництва, який не є платником єдиного податку;
- б) суб'єкт малого підприємництва, незалежно від обраної системи оподаткування;
- в) сільськогосподарське підприємство, яке є платником фіксованого сільськогосподарського податку;
- г) правильна відповідь відсутня.

8. *При виготовленні підприємством бланків форм фінансової звітності:*

- а) можливе включення (друк) тільки тих статей активів, капіталу, зобов'язань, дані про які випливають із результатів діяльності цього підприємства;
- б) обов'язкове використання типової форми № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» без будь-яких змін;
- в) можливе включення (друкування) тільки тих статей активів, капіталу, зобов'язань щодо яких прийнято рішення керівництва;
- г) можливе включення (друкування) тільки тих статей активів, капіталу, зобов'язань, щодо яких прийнято рішення керівництва, але зі збереженням нумерації статей (рядків), граф і довідкових показників.

9. *У разі, якщо підприємство не зобов'язане оприлюднювати свою річну звітність, то ним повинна додатково наводитись інформація про:*

- а) види й вартість фінансових інвестицій;
- б) виправлення помилок звітного періоду;
- в) перелік дебіторів і суми довгострокової дебіторської заборгованості;
- г) перелік кредиторів і суми довгострокової кредиторської заборгованості.

10. Показники у формі № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» наводяться у:

- а) гривнях;
- б) тисячах гривень без десяткових знаків;
- в) тисячах гривень з одним десятковим знаком;
- г) гривнях із копійками.

11. У типовій формі № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» наводиться інформація про дебіторську заборгованість, згруповану за строками непогашення в наступні групи:

- а) до 3 місяців, від 3 до 6 місяців, від 6 до 12 місяців;
- б) до 12 місяців, від 12 до 18 місяців, від 18 до 36 місяців;
- в) до 1 місяця, від 1 до 6 місяців, від 6 до 12 місяців;
- г) від 3 до 6 місяців, від 6 до 12 місяців, від 12 до 18 місяців.

12. У типовій формі № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» інформація про резерв сумнівних боргів наводиться в:

- а) розділі VII «Забезпечення і резерви»;
- б) розділі IX «Дебіторська заборгованість»;
- в) розділі V «Доходи і витрати»;
- г) розділах V «Доходи і витрати» і VII «Забезпечення і резерви».

13. У типовій формі № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» розшифровуються показники таких форм фінансової звітності:

- а) ф. № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», ф. № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)»;
- б) ф. № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», ф. № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», ф. № 3 «Звіт про рух грошових коштів»;
- в) ф. № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», ф. № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», ф. № 3 «Звіт про рух грошових коштів», ф. № 4. «Звіт про власний капітал»;
- г) ф. № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)».

14. У розділі II «Основні засоби» типової формі № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» наводиться інформація:

- а) тільки про власні основні засоби;
- б) про власні та одержані за фінансовою орендою основні засоби;
- в) про власні, одержані за фінансовою орендою та передані в оперативну оренду основні засоби;
- г) про власні, одержані за фінансовою орендою, взяті та передані в оперативну оренду основні засоби.

15. У формі № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» наводиться інформація про капітальні та фінансові інвестиції:

- а) оборот за рік та залишок на кінець року;
- б) залишок на початок року, оборот за рік та залишок на кінець року;
- в) залишок на кінець року;
- г) оборот за рік.

16. Форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» заповнюється на основі даних:

- а) рахунків бухгалтерського обліку 1-9 класів;
- б) рахунків бухгалтерського обліку 1-9 класів та Декларації з податку на прибуток;
- в) рахунків бухгалтерського обліку 1-9 класів та позабалансових рахунків;
- г) рахунків бухгалтерського обліку 1-9 класів, позабалансових рахунків та Декларації з податку на прибуток.

17. Інформацію про облікову політику підприємства та її зміни в Примітках до річної фінансової звітності повинні відображати:

- а) акціонерні товариства;
- б) усі підприємства;
- в) державні підприємства;
- г) правильна відповідь відсутня.

18. У Примітках до фінансової звітності інформацію про перелік засновників і кількість акцій, якими вони володіють, наводять:

- а) публічні акціонерні товариства;
- б) приватні акціонерні товариства;
- в) акціонерні товариства, які мають більше 5 засновників;
- г) акціонерні товариства всіх типів.

19. Підприємства, для яких обов'язковість оприлюднення річної фінансової звітності не передбачена законодавством, крім форми № 5, наводять додаткову інформацію про дебіторську заборгованість:

- а) перелік дебіторів і суми довгострокової дебіторської заборгованості;
- б) перелік дебіторів і суми дебіторської заборгованості пов'язаних сторін, із виділенням внутрішньогрупового сальдо дебіторської заборгованості;
- в) склад і суми статті балансу «Інша дебіторська заборгованість»;
- г) залишок резерву сумнівних боргів за кожною статтею поточної дебіторської заборгованості, його утворення та використання у звітному році.

20. Інформацію щодо операцій пов'язаних сторін у Примітках до фінансової звітності висвітлюють:

- а) підприємства, які зобов'язані оприлюднювати фінансову звітність;
- б) усі підприємства;
- в) акціонерні товариства всіх типів;
- г) державні підприємства.

Практичні ситуації

Завдання 1.6.1

Зміст завдання

На основі наведених даних заповнити розділ II «Основні засоби» Приміток до річної фінансової звітності.

Вихідні дані

Інформацію щодо первісної вартості основних засобів та сум нарахованого зносу на початок звітного періоду наведено в табл. 1.6.1 та 1.6.2.

Таблиця 1.6.1

Склад основних засобів підприємства на початок звітного періоду

Групи основних засобів	Сума, тис. грн
Виробничого призначення	3 450
Машини і механізми	2 100
Устаткування та приладдя до них	900
Прилади та інструменти	450
Загальновиробничого призначення	5 042
Будівлі, споруди цехів	3 762
Устаткування	600
Транспортні засоби	400
Меблі, інвентар	280
Адміністративного призначення	3 290
Будівля заводу/управління	1 790
Електронно-обчислювальні машини	800
Меблі, інвентар, офісне обладнання	700
Збутового призначення	680
Складські будівлі і споруди	400
Транспортні засоби	120
Меблі, інвентар	160
Разом	12 462

Таблиця 1.6.2

Знос основних засобів підприємства на початок звітного періоду

Групи основних засобів	Норма амортизації за квартал, %	Сума, тис. грн
1	2	3
Виробничого призначення	×	1 286,5
Машини і механізми	6	836,5
Устаткування та приладдя до них	10	300
Прилади та інструменти	10	150
Загальновиробничого призначення	×	1 443
Будівлі, споруди цехів	2	683

Закінчення табл. 1.6.1

1	2	3
Устаткування	10	300
Транспортні засоби	10	270
Меблі, інвентар	10	190
Адміністративного призначення	×	1 235
Будівля заводоуправління	2	325
Електронно-обчислювальні машини	15	440
Меблі, інвентар, офісне обладнання	10	470
Збутового призначення	×	313
Складські будівлі і споруди	2	73
Транспортні засоби	10	80
Меблі, інвентар	10	160
Разом		4 277,5

Протягом звітнього періоду було здійснено такі операції з основними засобами:

1) нараховано амортизацію прямолінійним методом за кожною групою основних засобів;

2) акцептовано рахунок постачальника за придбаний та оприбуткований на склад вантажний автомобіль збутового призначення в сумі 144 000 грн (у т. ч. із ПДВ). Додаткові витрати на державну реєстрацію склали 3 000 грн, без ПДВ;

3) прийнято в експлуатацію допоміжного цеху і зараховано на Баланс вантажний автомобіль (списано капітальні інвестиції на збільшення первісної вартості об'єкту основного засобу). Первісну вартість визначити;

4) акцептовано рахунок постачальника за придбаний і оприбуткований на склад металорізальний верстат виробничого призначення в сумі 24 240 грн у т. ч.: відпускна ціна – 19 000 грн, транспортні витрати – 1 200 грн, ПДВ – 20 % на вказані суми;

5) акцептовано рахунок спеціалізованої організації за монтаж та налагодження придбаного металорізального верстата в сумі 960 грн (у т. ч. ПДВ);

6) прийнято в експлуатацію механічного цеху і зараховано на Баланс металорізальний верстат. Первісну вартість визначити;

7) ліквідовано фрезерувальний верстат, що використовувався в основному виробництві. Первісна вартість – 5 500 грн, знос – 5 000 грн. Металобрухт від розбирання склав 1 000 грн. За демонтаж верстата нараховано зарплату робітникам у сумі 500 грн та здійснено внески на соціальне страхування – 200 грн;

8) безоплатно передано середній школі персональний комп'ютер адміністративного призначення, первісна вартість якого – 20 000 грн, знос – 8 000 грн;

9) реалізовано покупцю автокар збутового призначення: первісна вартість – 15 200 грн, знос – 6 200 грн; вартість реалізації – 13 200 грн (у т. ч. ПДВ).

Завдання 1.6.2

Зміст завдання

Визначити суму іншого операційного доходу та заповнити розділ V «Доходи і витрати» Приміток до річної фінансової звітності.

Вихідні дані

Підприємство у звітному році отримало такі доходи:

- а) від реалізації готової продукції – 200 000 грн;
- б) від реалізації основних засобів – 50 000 грн;
- в) від реалізації іноземної валюти – 30 000 грн;
- г) від неопераційної курсової різниці – 5 000 грн;
- д) від списання кредиторської заборгованості – 6 000 грн;
- е) одержані штрафи за невиконання умов договору – 4 000 грн;
- ж) від реалізації МШП – 2 000 грн;
- з) від реалізації цінних паперів – 15 000 грн;
- к) від безоплатно одержаних активів – 30 000 грн.

Завдання 1.6.3

Зміст завдання

На основі наведених даних заповнити розділ V «Доходи і витрати» Приміток до річної фінансової звітності.

Вихідні дані

Інформацію про доходи і витрати підприємства за звітний період наведено в табл. 1.6.3.

Таблиця 1.6.3

Доходи і витрати підприємства за звітний період

№ з/п	Показники	Сума
1	2	3
1	Готова продукція підприємства за звітний період, шт.	620
2	Витрати на виробництво продукції (залишків незавершеного виробництва на кінець року немає), тис. грн	62 000
3	Відвантажено готової продукції покупцям, шт.	200
4	Ціна реалізації з ПДВ, тис. грн	240
5	Витрати на виготовлення зразків із раціоналізаторських пропозицій, тис. грн	600
6	Витрати на сигналізацію, тис. грн	380
7	Заробітна плата менеджерів із реалізації готової продукції, тис. грн	1 180

1	2	3
8	Витрати на відправлення запрошення акціонерам на загальні збори, тис. грн	210
9	Від'ємна курсова різниця з експорту готової продукції, тис. грн	120
10	Винагорода за фінансову оренду будівлі санаторію, отримана підприємством, тис. грн	1 240
11	Надходження в касу від комірника для відшкодування крадіжки товарів, тис. грн	11
12	Виручка від реалізації спеціальних інструментів, тис. грн	12
13	Збитки від списання безнадійної заборгованості покупців, тис. грн	13
14	Збиток від акцій асоційованого підприємства, тис. грн	14
15	Нараховані дивіденди до одержання, тис. грн	15
16	Дохід від списання безнадійної кредиторської заборгованості за придбані цінні папери, тис. грн	16
17	Залишкова вартість безкоштовно переданого виробничого інвентарю, тис. грн	17
18	Штрафні санкції, сплачені за порушення податкового законодавства, тис. грн	18
19	Сума нарахованої амортизації по безкоштовно отриманому легковому автомобілю, тис. грн	19
20	Збитки від уцінки будівлі складу готової продукції, тис. грн	20
21	Заробітна плата офісних працівників підприємства, тис. грн	21
22	Витрати на пакування готової продукції, тис. грн	22
23	Виручка від реалізації сировини, тис. грн	23
24	Собівартість реалізованої сировини, тис. грн	24
25	Відсотки за банківськими кредитами сплачені, тис. грн	25
26	Амортизація будівлі складу сировини та матеріалів, тис. грн	26
27	Знос будинку відпочинку, який знаходиться на Балансі підприємства, тис. грн	27

Завдання 1.6.4

Зміст завдання

На основі наведених даних заповнити розділ VIII «Запаси» Приміток до річної фінансової звітності.

Вихідні дані

Аналітичні дані до синтетичних рахунків 20 «Виробничі запаси», 23 «Виробництво», 26 «Готова продукція» на початок звітного періоду наведено в табл. 1.6.4, 1.6.5, 1.6.6.

Звітність підприємства. Практикум

Таблиця 1.6.4

Аналітичні дані до рахунку 20 «Виробничі запаси» на початок звітного періоду

Вид матеріалів	Одиниця виміру	Кількість	Ціна	Сума, грн
1	2	3	4	5
1. Сталь нержавіюча НЖ	т	20 000	110,0	2 200 000
2. Сталь армована АР	т	50 000	30,0	1 500 000
3. Кольоровий метал	т	5 000	10,0	50 000
4. Профілі металеві	шт.	3 000	3,0	9 000
5. Інші матеріали	×	×	×	1 966 000
Разом по обліковій ціні	×	×	×	5 725 000
Транспортно-заготівельні витрати	×	×	×	68 700
Разом фактична собівартість	×	×	×	5 793 700

Таблиця 1.6.5

Аналітичні дані до рахунку 23 «Виробництво»

Номер субрахунку	Статті витрат	На початок періоду, тис. грн	На кінець періоду, тис. грн
2311	Виробництво металоконструкції – виріб А		
	Матеріальні витрати	530 000	510 000
	Витрати на оплату праці	262 000	243 000
	Відрахування на соціальні заходи	97 000	90 000
	Загальновиробничі витрати	322 000	298 000
	Інші витрати	168 000	167 000
	Разом	1 379 000	1 308 000
2312	Виробництво металоконструкції – виріб Б		
	Матеріальні втрати	330 000	324 000
	Витрати на оплату праці	132 000	122 000
	Відрахування на соціальні заходи	49 000	45 000
	Загальновиробничі витрати	89 000	149 000
	Інші витрати	102 000	103 000
	Разом	702 000	743 000
	Усього по рахунку	2 081 000	2 051 000

Таблиця 1.6.6

Аналітичні дані до рахунку 26 «Готова продукція» на початок звітного періоду

Номер субрахунку	Назва субрахунків та аналітичних рахунків	Одиниця виміру	Кількість	Облікова ціна, грн	Сума, грн
2611	Виріб А	шт.	2 000	240,00	480 000
2612	Виріб Б	шт.	1 000	120,00	120 000
	Відхилення	×	×	×	47 000
Разом по субрахунку		×	×	×	×
Усього по рахунку		×	×	×	×

Протягом звітного періоду було здійснено такі операції з запасами:

1) акцептовано рахунок металургійного комбінату за одержані сировину й матеріали в сумі 360 000 грн, у т. ч.: відпускна вартість запасів – 286 000 грн, залізничний тариф – 14 000 грн, ПДВ – 20 % на загальну суму;

2) збільшено первісну вартість виробничих запасів за відпускними цінами в сумі збільшення зобов'язання постачальникам, у т. ч.:

а) сталь нержавіюча НЖ: 110 грн × 2300 т = 253 000 грн;

б) сталь армована АР: 30 грн × 1100 т = 33 000 грн;

3) акцептовано рахунки постачальників за придбані матеріали в сумі 739 758 грн, у т. ч.: відпускна вартість – 600 000 грн, залізничний тариф – 16 465 грн, ПДВ – 20 % на загальну суму;

4) за даними видаткових первинних документів (лімітно-забірних карт, накладних вимог та ін.) списано за обліковими (покупними) цінами матеріали в сумі 860 000 грн:

– віднесено на витрати виробництва суму списаних виробничих запасів для виготовлення продукції – 856 200 грн;

– віднесено на загальновиробничі витрати сума списаних матеріалів для потреб цехів – 2 000 грн;

– віднесено на адміністративні витрати сума списаних матеріалів для загальногосподарських потреб – 1 200 грн;

– віднесено на витрати збуту сума списаних матеріалів для складських потреб – 600 грн;

5) списано транспортно-заготівельні витрати, що обліковуються на доповнюючому рахунку і регулюють вартість матеріалів, у сумі 12 900 грн;

6) оприбутковано на склад малоцінні та швидкозношувані предмети, що надійшли від постачальників на суму 14 400 грн (у т. ч. ПДВ);

7) здійснено уцінку запасів комплектуючих виробів у зв'язку зі значним зменшенням їх чистої реалізаційної вартості в сумі 5 420 грн;

8) передано зі складу малоцінні та швидкозношувані предмети (МШП) в експлуатацію в сумі 12 140 грн;

9) віднесено на витрати виробництва суму списаних матеріалів для виготовлення продукції – 58 000 грн;

10) віднесено на загальновиробничі витрати суму списаних матеріалів для потреб цехів – 1 840 грн;

11) віднесено на адміністративні витрати суму списаних матеріалів для загальногосподарських потреб – 1 200 грн;

12) віднесено на витрати збуту суму списаних матеріалів для складських потреб – 600 грн.

Навчально-методичні матеріали: [7], [8], [9], [34], [42], [44], [45], [47], [48].

Тема 1.7. Звітність за сегментами

Мета заняття – з'ясувати призначення, зміст, будову і порядок відображення інформації за сегментами у формі № 6 «Інформація за сегментами»; набути практичних навичок щодо формування показників додатку до Приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами».

Ключові терміни і поняття

Звітний сегмент – господарський або географічний сегмент, який визначений підприємством за критеріями, наведеними в пунктах 6-9 П(С)БО 29, щодо якого має розкриватися в річній фінансовій звітності інформація.

Внутрішньогосподарські розрахунки – розрахунки, що виникають у результаті господарських операцій між структурними підрозділами підприємства, виділеними як сегменти з метою розкриття їх доходів, витрат, фінансових результатів, активів та зобов'язань.

Географічний сегмент – відокремлювана частина діяльності підприємства з виробництва та/або продажу певного виду (або групи) продукції (товарів, робіт, послуг) у конкретному економічному середовищі, яка відрізняється від інших: економічними і політичними умовами географічного регіону; зв'язком між діяльністю в різних географічних регіонах; територіальним розташуванням виробництва продукції (робіт, послуг) або покупців продукції (товарів, робіт, послуг); характерними для географічного регіону ризиками діяльності; правилами валютного контролю і валютними ризиками в таких регіонах.

Господарський сегмент – відокремлювана частина діяльності підприємства з виробництва та/або продажу певного виду (або групи) продукції (товарів, робіт, послуг), яка відрізняється від інших: видом продукції (товарів, робіт, послуг); способом отримання доходу (способом розповсюдження продукції, товарів, робіт, послуг); характером виробничого процесу; характерними для цієї діяльності ризиками; категорією покупців.

Подібні сегменти – сегменти, які мають протягом кількох звітних періодів однакові (наближені) значення прибутку та відповідають більшості критеріїв визначення господарського і географічного сегментів.

Звітний сегмент – господарський сегмент або географічний сегмент, більша частина доходу якого створюється від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям і одночасно показники його діяльності відповідають одному з таких критеріїв:

– дохід цього сегмента підприємства від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям і за внутрішньогосподарськими

розрахунками підприємства становить не менше ніж 10 % від загального доходу від продажу зовнішнім покупцям і за внутрішньогосподарськими розрахунками всіх сегментів певного виду (господарського або географічного відповідно);

– фінансовий результат цього сегмента становить не менше ніж 10 % від сумарного фінансового результату всіх сегментів певного виду (господарського або географічного відповідно). Якщо підприємство за різними сегментами у звітному періоді має одночасно різні фінансові результати (прибутки та збитки), то звітним визначається сегмент, фінансовий результат якого становить не менше ніж 10 % від більшої з двох абсолютних величин – сумарного прибутку або сумарного збитку всіх сегментів певного виду;

– балансова вартість активів цього сегмента становить не менше ніж 10 % від загальної Балансової вартості активів усіх сегментів певного виду (господарського або географічного відповідно).

Неподібні сегменти – господарські або географічні сегменти, які не відповідають критеріям визначення звітних сегментів і які не можна включити до складу будь-якого звітного сегмента.

Пріоритетним визнається господарський вид сегмента, а допоміжним – географічний, якщо організаційна структуризація виробничих та інших відокремлених підрозділів підприємства побудована за видами продукції (товарів, робіт, послуг), що виробляється.

Пріоритетним визнається географічний вид сегмента, а допоміжним – господарський, якщо організаційна структуризація виробничих та інших відокремлених підрозділів підприємства здійснювалася за регіонами, в яких підприємство функціонує.

Доходи звітного сегмента – частина доходів підприємства від продажу зовнішнім покупцям і за внутрішньогосподарськими розрахунками, отримання яких забезпечено звичайною діяльністю господарського або географічного сегмента та які безпосередньо можуть бути віднесені (або визначені шляхом розподілу на обґрунтованій та послідовній основі) до звітного сегмента, за вирахуванням податку на додану вартість, акцизного збору, інших зборів і вирахувань із доходу (збори, знижки, повернення товарів тощо).

Витрати звітного сегмента – частина витрат підприємства, що пов'язані зі звичайною діяльністю господарського або географічного сегмента та безпосередньо можуть бути віднесені (або визначені шляхом розподілу на обґрунтованій та послідовній основі) до звітного сегмента.

Активи звітного сегмента – активи господарського або географічного сегмента, які використовуються ним для виконання своєї звичайної діяльності і безпосередньо стосуються цього сегмента.

Зобов'язання звітного сегмента – заборгованість господарського або географічного сегмента підприємства, що виникла внаслідок виконання ним своєї звичайної діяльності і безпосередньо стосується цього сегмента.

Контрольні питання

1. Назвіть нормативні документи, що регламентують порядок формування інформації за сегментами.
2. Дайте визначення господарського, географічного виробничого та географічного збутового сегмента.
3. Яка інформація береться за основу при виділенні сегментів діяльності підприємства і хто їх установлює?
4. Назвіть критерії визначення господарського і географічного сегментів. Які основні відмінності між ними?
5. Дайте визначення звітного сегмента і опишіть критерії визнання сегмента звітним.
6. Поясніть, що таке подібні і неподібні сегменти. Як вони відображаються у формі № 6 «Інформація за сегментами»?
7. Розкрийте зміст та призначення форми № 6 «Інформація за сегментами».
8. У чому полягає необхідність складання форми № 6 «Інформація за сегментами»?
9. Для яких суб'єктів господарювання складання форму № 6 «Інформація за сегментами» є обов'язковим?
10. Поясніть методика складання форми № 6 «Інформація за сегментами».
11. Яким чином формою № 6 «Інформація за сегментами» пов'язана з іншими формами фінансової звітності?
12. На підставі яких даних бухгалтерського обліку складається форма № 6 «Інформація за сегментами»?
13. Охарактеризуйте зміст та порядок заповнення розділу I «Показники пріоритетних звітних сегментів» Додатка до річної фінансової звітності.
14. Поясніть порядок заповнення розділу II «Показники за допоміжними звітними сегментами» Додатка до річної фінансової звітності.
15. Яка інформація відображається в розділі III «Показники за допоміжними звітними географічними сегментами» Додатка до річної фінансової звітності?
16. Які активи, зобов'язання, доходи і витрати не включаються до складу активів, зобов'язань, доходів і витрат звітних сегментів?
17. Поясніть, яка інформація стосовно сегментів діяльності повинна бути відображена в обліковій політиці.
18. Яка інформація наводиться в примітках до річної фінансової звітності?

Тестові завдання

1. Форму № 6 «Інформація за сегментами» не зобов'язане складати:

а) публічне акціонерне товариство, яке не посідає монопольного (домінуючого) становища на ринку продукції (товарів, робіт, послуг) та/або не випускає продукцію (товари, роботи, послуги), щодо якої до початку звітного року прийнято рішення про державне регулювання цін;

б) товариство з обмеженою відповідальністю, яке не посідає монопольного (домінуючого) становища на ринку продукції (товарів, робіт, послуг) та не випускає продукцію (товари, роботи, послуги), щодо якої до початку звітного року прийнято рішення про державне регулювання цін;

в) державне підприємство, яке випускає продукцію, щодо якої до початку звітного року прийнято рішення про державне регулювання цін;

г) приватне підприємство, яке випускає продукцію, щодо якої до початку звітного року прийнято рішення про державне регулювання цін.

2. З метою складання форми № 6 «Інформація за сегментами» виділяють такі звітні сегменти:

а) територіальні та господарські;

б) географічні та господарські;

в) географічні, територіальні та господарські;

г) географічні, територіальні, господарські та за чисельністю працівників.

3. Пріоритетний вид сегмента обирається залежно від:

а) чисельності працівників;

б) територіального розміщення;

в) наявності основного джерела ризиків та прибутків;

г) юрисдикції відокремлених підрозділів підприємства.

4. Підприємство має дві філії: у Росії та в Україні. Випускається два види продукції, рентабельність продажу якої за філіями однакова. Проте торгові націнки, які застосовуються під час продажу двох видів продукції, різні, значно відрізняються й ризики щодо їх реалізації. Які сегменти буде визнано пріоритетними:

а) географічний;

б) господарський;

в) територіальний;

г) регіональний.

5. Оберіть критерій, за яким сегмент не є звітним при складанні форми № 6 «Інформація за сегментами»:

а) більшу частину доходів сегмента заробляють від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) у межах підприємства;

б) дохід сегмента від реалізації зовнішнім покупцям та іншим сегментам становить не менше ніж 10 % від сукупного доходу підприємства (від продажу зовнішнім покупцям і за внутрішньогосподарськими розрахунками);

в) прибуток (збиток) сегмента становить не менше ніж 10 % від загального прибутку (збитку) всіх сегментів;

г) активи сегмента становлять не менше ніж 10 % від сукупної Балансової вартості активів усіх сегментів підприємства.

6. Перелік сегментів, інформація за якими розкривається у фінансовій звітності, встановлюється:

а) Мінфіном України;

б) підприємством самостійно, але узгоджується з Державною податковою службою України;

в) Мінфіном України за погодженням з Державною податковою службою України;

г) підприємством самостійно, з урахуванням його організаційної та управлінської структури.

7. Оцінка ризиків при виділенні інформації за звітними сегментами передбачає їх:

а) зміни;

б) точний кількісний вимір та вираз;

в) узагальнення;

г) безпосереднє відображення в системі бухгалтерських рахунків.

8. Склад і зміст внутрішньої сегментарної звітності залежать від:

а) розміру підприємства та його організаційної структури;

б) розміру підприємства;

в) ступеня професійної підготовки управлінського персоналу підприємства;

г) усі відповіді правильні.

9. Інформація, що розкриває частину діяльності підприємства в певних господарських умовах шляхом подання встановленого переліку показників бухгалтерської звітності підприємства, є інформацією:

а) за звітним сегментом;

б) за господарським сегментом;

в) за сегментом;

г) за географічним сегментом.

10. Інформація, що розкриває частину діяльності підприємства з виробництва товарів, виконання робіт, надання послуг у певному регіоні України, яка схильна до ризиків і отримання прибутків, відмінних від ризиків і прибутків, що мають місце в інших географічних регіонах діяльності підприємства, є інформацією за сегментом:

а) географічним;

б) господарським;

в) звітним;

г) про доходи та витрати.

11. Інформація за окремим господарським або географічним сегментом, що підлягає обов'язковому розкриттю в бухгалтерській звітності чи в консолідованій фінансовій звітності, є інформацією за сегментом:

- а) географічним;
- б) операційним;
- в) звітним;
- г) регіональним.

12. Застосування П(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами» необхідне для:

а) надання інформації про активи, які використовуються для виробництва певних товарів, виконання певних робіт, надання певних послуг або для виробництва товарів, виконання робіт, надання послуг у певному географічному регіоні діяльності підприємства;

б) забезпечення зацікавлених користувачів інформацією, що дозволяє краще оцінювати діяльність підприємства, перспективи розвитку, схильність до ризиків та отримання прибутку;

в) надання інформації про зобов'язання, які виникають при виробництві та продажу певних товарів, виконанні певних робіт, наданні певних послуг або виробництві та продажу продукції (товарів), виконання робіт, наданні послуг у певному географічному регіоні діяльності підприємства.

13. Порядок установалення переліку сегментів, за якими розкривається інформація в бухгалтерській звітності, визначається:

- а) централізовано в директивному порядку;
- б) податковою інспекцією за місцем постановки підприємства на податковий облік;
- в) органом статистики за місцем реєстрації підприємства як юридичної особи;
- г) організацією самостійно.

14. Ризики, що відображаються у фінансовій звітності чи консолідованій фінансовій звітності при розкритті інформації за звітними сегментами, – це:

- а) ризики, викликані приватизацією підприємства;
- б) валютні, кредитні та цінові ризики;
- в) загальноекономічні ризики, викликані наявністю форсмажорних обставин, зміною ситуації на валютному ринку;
- г) загальноекономічні та інші ризики, до яких схильна діяльність організації, без дотримання точного їх кількісного виміру.

15. Операційний або географічний сегмент підприємства визнається звітним за умови, коли:

- а) більша частина його виручки отримана від продажу зовнішнім покупцям і підприємство не має простроченої заборгованості з податків і позабюджетних платежів;

б) більша частина його виручки отримана від продажу продукції зовнішнім покупцям і підприємство має прострочену заборгованість із податків і позабюджетних платежів в сукупності не більше ніж 10 % від розміру зазначених зобов'язань за минулим звітним періодом;

в) більша частина його виручки отримана від продажу зовнішнім покупцям та виручка від операцій з іншими сегментами становить не менше ніж 10 % від загальної суми виручки (зовнішньої і внутрішньої) усіх сегментів;

г) значна частина його виручки отримана від продажу зовнішнім покупцям і активи цього сегмента становлять не менше ніж 10 % від сумарних активів усіх сегментів.

16. За характером впливу на фінансовий результат діяльності підприємства звітні сегменти поділяють на:

- а) пріоритетні і додаткові;
- б) головні і допоміжні;
- в) операційні і допоміжні;
- г) пріоритетні і допоміжні.

17. Форма № 6 «Інформація за сегментами» складається з:

- а) п'яти розділів;
- б) двох розділів;
- в) трьох розділів;
- г) одного розділу.

18. Дохід від операцій із зовнішніми покупцями для всіх визначених звітних сегментів має становити:

а) не менше ніж 75 % від загального доходу підприємства від операцій із зовнішніми покупцями;

б) не менше ніж 75 % від загального доходу підприємства від операцій із зовнішніми покупцями і за внутрішньогосподарськими розрахунками підприємства;

в) не менше ніж 75 % від загального доходу підприємства від операцій за внутрішньогосподарськими розрахунками підприємства;

г) не менше ніж 50 % від загального доходу підприємства від операцій із зовнішніми покупцями і за внутрішньогосподарськими розрахунками підприємства.

19. Подібні сегменти – це сегменти, які мають протягом кількох звітних періодів:

а) однакові (наближені) значення активів та відповідають більшості критеріїв визначення господарського і географічного сегментів;

б) однакові (наближені) значення прибутку та відповідають більшості критеріїв визначення господарського і географічного сегментів;

в) однакові (наближені) значення прибутку та відповідають критеріям визначення пріоритетних сегментів;

г) наближені значення доходів та відповідають більшості критеріїв визначення господарського і географічного сегментів.

20. *Облікова політика підприємства визначає:*

- а) види сегментів та пріоритетний вид сегмента;
- б) види сегментів, пріоритетний вид сегмента, засади ціноутворення у внутрішньогосподарських розрахунках;
- в) критерії визнання звітних сегментів та засади ціноутворення у внутрішньогосподарських розрахунках;
- г) засади ціноутворення у внутрішньогосподарських розрахунках.

Практичні ситуації

Завдання 1.7.1

Зміст завдання

Визначити звітні сегменти підприємства та відобразити їх у формі № 6 «Інформація за сегментами».

Вихідні дані

Підприємство здійснює різнобічну діяльність. Підприємство має п'ять господарських сегментів і чотири географічні сегменти. Інформацію про сегменти підприємства за 20X1 р. наведено в табл. 1.7.1 і 1.7.2.

Таблиця 1.7.1

Інформація про господарські сегменти підприємства (тис. грн)

Показник	Господарський сегмент					
	Пиво	Напої	Готелі	Роздрібний продаж	Упакування	Разом
Разом дохід від продажу:	4 489	2 488	9 788	7 630	15 104	39 508
– зовнішнім покупцям	1 618	1 086	8 058	6 042	10 422	27 226
– іншим сегментам	28 701	1 402	1 730	1 588	4 682	12 282
Фінансовий результат сегмента	1 262	(262)	1 428	(802)	3 020	4 646
Активи	9 954	6 950	10 506	2 144	16 516	46 070

Таблиця 1.7.2

Інформація про географічні сегменти підприємства (тис. грн)

Показник	Географічний сегмент				
	Фінляндія	Франція	Велика Британія	Австралія	Разом
Разом дохід від продажу:	14 222	2 742	6 902	15 642	39 508
– зовнішнім покупцям	13 682	2 000	4 328	7 216	27 226
– іншим сегментам	540	742	2 574	8 426	12 282
Фінансовий результат сегмента	3 072	(956)	988	1 542	4 646
Активи	18 462	10 002	7 334	10 272	46 070

Завдання 1.7.2

Зміст завдання

Визначити звітні сегменти підприємства та відобразити їх у формі № 6 «Інформація за сегментами».

Вихідні дані

Діяльність підприємства можна розбити на шість сегментів. Вихідні дані по доходах та фінансових результатах сегментів наведено в табл. 1.7.3.

Таблиця 1.7.3

Інформація про господарські сегменти підприємства

№ з/п	Господарський сегмент	Дохід сегмента від операцій із зовнішніми покупцями, тис. грн	Дохід сегмента від операцій з іншими сегментами, тис. грн	Прибуток сегмента, тис. грн	Збиток сегмента, тис. грн
1	Виробництво та продаж ліків	205 000		10 000	
2	Виробництво і продаж харчових домішків	195 000		80 000	
3	Виробництво та продаж автомобілів	50 000	10 000	30 000	
4	Виробництво і продаж діагностичного обладнання	55 000	–	10 000	
5	Виробництво і продаж ароматизаторів	30 000	25 000		10 000
6	Виробництво і продаж медичного обладнання	30 000	70 000	20 000	
	Разом	565 000	105 000	150 000	10 000

Навчально-методичні матеріали: [7], [8], [9], [17], [42], [44], [45], [47], [48].

Тема 1.8. Звіт суб'єкта малого підприємництва

Мета заняття – з'ясувати зміст, будову і порядок подання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів та витрат у фінансовому звіті суб'єкта малого підприємництва; набути практичних навичок щодо формування показників фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва.

Ключові терміни і поняття

Суб'єкти малого підприємництва:

– фізичні особи, зареєстровані в установленому законом порядку як фізичні особи – підприємці, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України;

– юридичні особи – суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України.

Суб'єкти мікропідприємництва:

– фізичні особи, зареєстровані в установленому законом порядку як фізичні особи – підприємці, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 10 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 2 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України;

– юридичні особи – суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 10 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 2 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України.

Спрощена система оподаткування, обліку та звітності – особливий механізм справляння податків і зборів, що встановлює заміну сплати окремих податків і зборів (податку на прибуток підприємств; податку на доходи фізичних осіб у частині доходів (об'єкта оподаткування), що отримані в результаті господарської діяльності фізичної особи та оподатковані; податку на додану вартість з операцій із постачання товарів, робіт та послуг; земельного податку, крім земельного податку за земельні ділянки, що не використовуються ними для провадження господарської діяльності; збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності; збору на розвиток виноградарства,

садівництва і хмелярства) на сплату єдиного податку з одночасним веденням спрощеного обліку та звітності.

Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва – фінансова звітність у складі Балансу (форма № 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма № 2-м). Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва складається суб'єктами малого підприємництва – юридичними особами, які визнані такими відповідно до законодавства.

Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва – фінансова звітність у складі Балансу (форма № 1-мс) і Звіту про фінансові результати (форма № 2-мс). Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва складається суб'єктами малого підприємництва – юридичними особами, що відповідають критеріям, визначеним пунктом 154.6 статті 154 розділу III Податкового кодексу України, та мають право на застосування спрощеного бухгалтерського обліку доходів і витрат, а також суб'єктами малого підприємництва – юридичними особами, що відповідають критеріям мікропідприємництва.

Контрольні питання

1. Назвіть критерії віднесення підприємств до категорії малих та середніх у вітчизняній та міжнародній практиці.
2. Які законодавчо-нормативні документи регулюють формування та подання фінансової звітності малих підприємств?
3. Визначте основні напрями регулювання складу звітності та порядку ведення бухгалтерського обліку малими підприємствами в міжнародній практиці.
4. Розкрийте зміст спрощеної системи обліку та формування звітності.
5. У чому полягає відмінність фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва від фінансової звітності інших підприємств?
6. Дайте характеристику розділам та статтям Балансу суб'єктів малого підприємництва.
7. Охарактеризуйте показники Звіту про фінансові результати суб'єктів малого підприємництва.
8. До яких органів подається Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва?
9. Укажіть принципові відмінності спрощеного плану рахунків бухгалтерського обліку від звичайного плану рахунків бухгалтерського обліку.
10. Які джерела використовуються для складання Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва?

11. Чим відрізняється склад, зміст і структура фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва від традиційних форм звітності підприємств?

12. Який порядок формування даних для складання форми № 1-м «Баланс» і форми № 2-м «Звіт про фінансові результати»?

13. Розкрийте алгоритм визначення чистого прибутку (збитку) суб'єкта малого підприємництва.

14. Назвіть особливості формування спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва.

15. Розкрийте зміст статей спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва.

Тестові завдання

1. *Витрати на незавершене виробництво і незавершені роботи (послуги) в Балансі суб'єкта малого підприємництва відображаються в:*

- а) рядку 1100 «Запаси»;
- б) рядку 1103 «Готова продукція»;
- в) рядку 1190 «Інші оборотні активи»;
- г) рядку 1090 «Інші необоротні активи».

2. *Сума отриманих авансів від покупців у Балансі суб'єкта малого підприємництва відображається в:*

а) рядку 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги»;

- б) рядку 1690 «Інші поточні зобов'язання»;
- в) рядку 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість»;
- г) рядку 1170 «Витрати майбутніх періодів».

3. *Показники фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва наводяться в:*

- а) тисячах гривень без десяткового знака;
- б) гривнях із копійками;
- в) тисячах гривень з одним десятковим знаком;
- г) гривнях без копійок із заокругленням до цілого числа.

4. *Вартість нематеріальних активів, які є на Балансі суб'єкта малого підприємництва, відображається в:*

- а) рядках 1010-1012 статті «Основні засоби»;
- б) 1090 «Інші необоротні активи»;
- в) 1005 «Незавершені капітальні інвестиції»;
- г) 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції».

5. *За 20X1 р. підприємство отримало валовий дохід на суму 7 000 грн.*

За ознакою обсягу діяльності підприємство:

- а) може бути віднесене до категорії суб'єктів малого підприємництва;
- б) не може бути віднесене до категорії суб'єктів малого підприємництва.

6. Підприємством (СМП) нараховано у звітному періоді єдиного податку на суму 10 000 грн. Ця сума буде відображена в розділі 2 Звіту про фінансові результати як:

- а) інші операційні витрати 10 000 грн;
- б) відрахування на соціальні заходи – 10 000 грн;
- в) інші операційні витрати – 5 700 грн, відрахування на соціальні заходи – 4 300 грн;
- г) відрахування на соціальні заходи – 4 300 грн, інші операційні витрати – 5 700 грн.

7. Підприємство вважається суб'єктом малого підприємництва, якщо обсяг річного валового доходу не перевищує:

- а) 500 000 дол.;
- б) 10 000 000 євро;
- в) 500 000 євро;
- г) 1 000 000 грн.

8. Баланс суб'єкта малого підприємництва відрізняється від Балансу звичайного підприємства:

- а) відсутністю окремих розділів;
- б) скороченою кількістю розділів та статей;
- в) скороченою кількістю статей;
- г) не відрізняється від Балансу звичайного підприємства.

9. Звіт про фінансові результати суб'єкта малого підприємництва відрізняється від звітності звичайного підприємства:

- а) відсутністю окремих розділів;
- б) скороченою кількістю розділів та статей;
- в) скороченою кількістю статей;
- г) не відрізняється від Звіту про фінансові результати звичайного підприємства.

10. Залишок за рахунком 28 «Товари» станом на 31 грудня 20X1 р. в сумі 62 000 грн слід включити до Балансу суб'єкта малого підприємництва за:

- а) ряд. 1103 «Готова продукція»;
- б) ряд. 1100 «Запаси»;
- в) ряд. 1190 «Інші оборотні активи»;
- г) ряд. 1170 «Витрати майбутніх періодів».

11. Суб'єкти малого підприємництва подають:

- а) фінансову звітність у повному комплекті за підсумками року;
- б) лише Баланс та Звіт про фінансові результати, але щоквартально;
- в) Баланс, Звіт про фінансові результати за підсумками року;
- г) Баланс, Звіт про фінансові результати та пояснювальну записку за підсумками року.

12. Критерії віднесення підприємств до середніх:

- а) у законодавстві України не встановлені;
- б) визначені в Господарському кодексі України;

- в) установлені в Законі України «Про підприємства в Україні»;
- г) визначені в Законі України «Про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні».

13. Якщо підприємство, яке належить до категорії малих підприємств, за підсумками діяльності за перше півріччя отримало валовий дохід на суму, що перевищує гранично встановлений рівень, то за підсумками року слід скласти:

- а) скорочений комплект фінансової звітності, передбачений для малих підприємств;
- б) комплект фінансової звітності, передбачений для звичайних підприємств;
- в) скорочений комплект фінансової звітності, проте про перевищення обсягу валового доходу слід згадати в примітках до фінансової звітності;
- г) скорочений комплект фінансової звітності, проте додатково заповнити Звіт про рух грошових коштів.

14. Якщо підприємство, яке належить до категорії малих підприємств, за підсумками діяльності за 9 місяців отримало валового доходу на суму, що перевищує гранично встановлений рівень, то за підсумками року слід скласти:

- а) скорочений комплект фінансової звітності, передбачений для малих підприємств;
- б) комплект фінансового звітності, передбачений для звичайних підприємств;
- в) скорочений комплект фінансової звітності, проте про перевищення обсягу валового доходу слід згадати в примітках до фінансової звітності;
- г) скорочений комплект фінансової звітності, проте додатково заповнити Звіт про рух грошових коштів.

15. Порядок складання фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва передбачений:

- а) окремим Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку;
- б) Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- в) Законом України «Про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні»;
- г) у відповідних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку, які регулюють порядок складання відповідної форми фінансової звітності.

16. За даними Звіту про фінансові результати суб'єкта малого підприємництва можна окремо розрахувати:

- а) лише чистий прибуток (збиток);
- б) лише фінансовий результат від основної діяльності підприємства;
- в) лише фінансовий результат від операційної діяльності;
- г) фінансовий результат від операційної та іншої звичайної діяльності.

17. Річна звітність суб'єктів малого підприємництва складається з:

- а) форм № 1, 2, 3, 4, 5;
- б) форм № 1-м, 2-м, 3-м, 4-м;
- в) форм № 1-м, 2-м.

18. За якою статтею у Звіті про фінансові результати суб'єкта малого підприємництва буде відображена сума нарахованого єдиного податку:

- а) інші операційні витрати;
- б) інші витрати;
- в) податок на прибуток;
- г) у вписуваному вільному рядку.

Практичні ситуації

Завдання 1.8.1

Зміст завдання

Визначити, яким чином сума нарахованого податку буде відображена у Звіті про фінансові результати суб'єкта малого підприємництва.

Вихідні дані

Підприємством (СМП) нараховано у звітному періоді єдиний податок на суму 10 000 грн.

Завдання 1.8.2

Зміст завдання

Визначити, яку суму єдиного податку слід нараховувати у звітному періоді.

Вихідні дані

Платник 6 %-го єдиного податку реалізував у звітному періоді товарів на суму 2 400 грн, у т. ч. ПДВ – 400 грн. На поточний рахунок надійшла 1 000 грн.

Завдання 1.8.3

Зміст завдання

Визначити, яку суму єдиного податку слід нараховувати у звітному періоді.

Вихідні дані

Платник 10 %-го єдиного податку реалізував у звітному періоді товарів на суму 4 000 грн, у т. ч. ПДВ – 800 грн, на поточний рахунок надійшло 2 000 грн.

Завдання 1.8.4

Зміст завдання

Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку виникнення витрат та визначити рядки Звіту про фінансові результати суб'єктів малого підприємництва, де будуть відображені відповідні суми.

Вихідні дані

Підприємство – суб'єкт малого підприємництва, що застосовує спрощений план рахунків. Протягом місяця витрати на відрядження

управлінського персоналу (витрати на проїзд, добові, плата за готельні послуги) становили 3 540 грн, у т. ч. ПДВ – 500 грн (ПДВ визначений із вартості проїзду та плати за готельні послуги).

Завдання 1.8.5

Зміст завдання

Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку виникнення витрат та визначити рядки Звіту про фінансові результати суб'єктів малого підприємництва, де будуть відображені відповідні суми.

Вихідні дані

Підприємство – суб'єкт малого підприємництва, що застосовує спрощений план рахунків. У звітному році був реалізований об'єкт основних засобів за ціною 6 000 грн, у т. ч. ПДВ – 1 000 грн. Первісна вартість об'єкта була 5 200 грн, сума зносу на дату реалізації – 1 400 грн.

Завдання 1.8.6

Зміст завдання

Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку виникнення витрат та визначити рядки Звіту про фінансові результати суб'єктів малого підприємництва, де будуть відображені відповідні суми.

Вихідні дані

Підприємство – суб'єкт малого підприємництва – застосовує спрощений план рахунків. За підсумками року вартість відвантаженого товару становила 540 000 грн із ПДВ. З обсягу відвантаження товар вартістю 24 000 грн, у т. ч. ПДВ – 4 000 грн, був повернутий покупцями внаслідок невідповідної якості. Собівартість відвантаженого товару була 300 000 грн, у т. ч. повернутого товару – 10 000 грн.

Навчально-методичні матеріали: [7], [8], [9], [15], [42], [44], [45], [47], [48].

Тема 1.9. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах підприємства

Мета заняття – засвоїти порядок і методи виправлень помилок, порядок коригування фінансової звітності внаслідок зміни облікової політики й облікових оцінок; набути практичних навичок щодо виправлення помилок та відображення змін облікової політики у фінансовій звітності підприємства.

Ключові терміни і поняття

Помилка – ненавмисне перекручення фінансової інформації в результаті арифметичних або логічних помилок в облікових записах й

розрахунках, недогляду в дотриманні повноти обліку, неправильного представлення в обліку фактів господарської діяльності, наявності складу майна, вимог і зобов'язань, невідповідне відображення записів в обліку.

Помилки попередніх періодів – пропуски або викривлення у фінансовій звітності суб'єкта господарювання за один або кілька попередніх періодів, які виникають через невикористання або зловживання достовірною інформацією, яка:

а) була наявна, коли фінансову звітність за ті періоди затвердили до випуску;

б) за обґрунтованим очікуванням могла бути отриманою та врахованою при складанні та поданні цієї фінансової звітності.

Такі помилки можуть бути помилками в математичних підрахунках, у застосуванні облікової політики, помилками, допущеними внаслідок недогляду або неправильної інтерпретації фактів, а також унаслідок шахрайства.

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Облікова оцінка – попередня оцінка, яка використовується підприємством із метою розподілу витрат і доходів між відповідними звітними періодами.

Облікова політика – сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності.

Облікова політика може змінюватися, тільки якщо змінюються статутні вимоги, вимоги органу, який затверджує положення (стандарт) бухгалтерського обліку, або якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій чи операцій у фінансовій звітності підприємства.

Вплив зміни облікової політики на події та операції минулих періодів відображається у звітності шляхом: коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року та повторного надання порівняльної інформації щодо попередніх звітних періодів.

Дата балансу – дата, на яку складений Баланс підприємства. Звичайно датою Балансу є кінець останнього дня звітного періоду.

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

Контрольні питання

1. Розкрийте сутність економічних категорій «помилка» (з точки зору відображення інформації в бухгалтерському обліку та звітності), «неналежне відображення інформації».

2. Назвіть види помилок.
3. Яким чином виправляються помилки, допущені при складанні звітів у попередніх періодах?
4. Яку інформацію щодо виправлення помилок слід розкривати в примітках?
5. Яким чином відображаються зміни облікової політики підприємства?
6. Яку інформацію щодо зміни облікової політики слід розкривати в Примітках до річної фінансової звітності?
7. Які події називаються подіями після дати Балансу?
8. Які зміни можуть бути внесені до правил ведення бухгалтерського обліку?
9. Охарактеризуйте способи відображення змін у правилах ведення бухгалтерського обліку.
10. Обґрунтуйте різницю між категоріями «облікова політика» й «облікова оцінка».
11. Опишіть основні правила внесення змін в облікову політику підприємства.
12. Надайте порівняльну характеристику підходам щодо внесення змін в облікову політику, які передбачені Міжнародними стандартами фінансової звітності та Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України.
13. Розкрийте причини внесення змін до облікових оцінок.
14. Розкрийте основні причини виникнення помилок у бухгалтерському обліку.
15. Якою датою обмежується період розгляду подій після дати Балансу?
16. Як класифікують події після дати Балансу?
17. Які є підходи щодо відображення у фінансовій звітності подій після дати Балансу?
18. Розкрийте сутність принципу безперервності діяльності підприємства. Яким чином коригується фінансова звітність, якщо управлінський персонал дійде висновку, що підприємство не може вважатися безперервно діючим?
19. Поясніть результати оцінки дотримання підприємством принципу безперервності діяльності та характер їхнього впливу на фінансову звітність.
20. Поясніть методи відображення впливу зміни цін на показники фінансової звітності та вкажіть облікові концепції, які їх визначають.
21. Опишіть порядок коригування фінансової звітності на вплив інфляції, який повинен застосовуватися підприємствами України.

Тестові завдання

1. *Змінами, які можуть бути внесені до правил ведення бухгалтерського обліку, вважаються:*

- а) помилки;
- б) зміни в обліковій політиці та облікових оцінках;
- в) зміни в обліковій політиці;
- г) зміни в обліковій політиці, в облікових оцінках, помилки.

2. *Виправлення (зміну) неправильної оцінки в бухгалтерському обліку внаслідок низького професійного рівня бухгалтера слід класифікувати як:*

- а) зміну в обліковій політиці;
- б) зміну в облікових оцінках;
- в) помилки;
- г) виправляти їх не потрібно.

3. *Внесення змін до наказу про облікову політику щодо порядку нарахування зносу за нематеріальними активами після впровадження програмного забезпечення на підприємстві слід класифікувати як:*

- а) зміну в обліковій політиці;
- б) помилку;
- в) зміну облікових оцінок;
- г) не треба класифікувати як зміну правил ведення бухгалтерського обліку.

4. *Зміну підприємством переліку загальновиробничих витрат задля більш достовірного формування собівартості реалізованої продукції слід класифікувати як:*

- а) зміну в обліковій політиці;
- б) помилку;
- в) зміну облікових оцінок;
- г) не треба класифікувати як зміну правил ведення бухгалтерського обліку.

5. *Зміну строків корисного використання об'єкта основних засобів слід класифікувати як:*

- а) зміну в обліковій політиці;
- б) помилку;
- в) зміну облікових оцінок;
- г) не треба класифікувати як зміну правил ведення бухгалтерського обліку.

6. *Які зміни в правилах ведення бухгалтерського обліку не відображають ретроспективно:*

- а) помилки;
- б) зміни в обліковій політиці та облікових оцінках;
- в) зміни в облікових оцінках;
- г) зміни в обліковій політиці, в облікових оцінках, помилки.

7. На суму зміни показників звітності за минулий звітний період, спричинених зміною методів облікової політики, коригується розмір:

- а) статутного капіталу підприємства;
- б) додаткового вкладеного капіталу;
- в) резервного капіталу;
- г) нерозподіленого прибутку;

8. Які події після дати балансу вимагають коригування елементів фінансової звітності:

- а) оголошення банкрутом дебітора підприємства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною;
- б) втрати матеріальних активів унаслідок аварії, пожежі, повені, що сталася після дати Балансу;
- в) судовий процес за обставинами, що склалися виключно після дати Балансу;
- г) оголошення дивідендів.

9. Якщо управлінський персонал має значні сумніви щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, то:

- а) жодних додаткових дій робити не потрібно, адже це лише суттєва невизначеність;
- б) слід підготувати фінансову звітність на іншій основі, аніж принцип безперервності діяльності, про що слід поінформувати в примітках;
- в) слід обов'язково розкрити суттєву невизначеність у примітках до фінансової звітності;
- г) слід або обов'язково розкрити суттєву невизначеність у примітках до фінансової звітності, або підготувати фінансову звітність на іншій основі, аніж принцип безперервності діяльності, про що слід поінформувати в примітках.

10. виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів за поточний період, здійснюється шляхом:

- а) повторного надання порівняльної інформації щодо попередніх звітних періодів;
- б) коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року;
- в) сторнування додаткових записів на відповідних рахунках бухгалтерського обліку;
- г) правильна відповідь відсутня.

11. Згідно з П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», перегляд підприємством строку корисного використання необоротного активу в бік зменшення – це:

- а) зміна облікової політики;
- б) виправлення помилок;

- в) зміна облікової оцінки;
- г) втрата корисності активу.

12. Згідно з П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» зміну підприємством методу оцінки своїх запасів зі середньозваженої на ФІФО у період зростання ціи буде класифіковано як:

- а) зміну облікової політики;
- б) зміну облікової оцінки;
- в) помилку;
- г) не стосується П(С)БО 6.

13. Не вважаються зміною облікової політики:

- а) використання принципу нарахування замість касового методу;
- б) капіталізація витрат на позику замість їх відображення в складі витрат періоду;
- в) відображення в складі витрат періоду витрат на дослідження і розробки замість їх капіталізації;
- г) визначення облікової політики щодо операцій, які не відображались раніше.

14. Подія після дати Балансу – це подія, яка:

а) відбувається протягом одного місяця після дати Балансу і яка вплинула або може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства;

б) відбувається між датою Балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення, яка вплинула або може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства.

в) відбувається між датою Балансу і датою подання фінансової звітності до органів податкової служби, яка вплинула або може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства;

г) відбувається між датою Балансу і датою проведення аудиту фінансової звітності підприємства, яка вплинула або може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства.

15. Норми П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» застосовуються:

а) підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами всіх форм власності;

б) підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами форм власності (крім бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності);

в) підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами всіх форм власності (крім бюджетних установ, суб'єктів малого підприємництва та підприємств, які відповідно до законодавства

складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності);

г) підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами всіх форм власності (крім бюджетних установ).

16. У примітках до фінансових звітів слід розкривати інформацію щодо виправлення помилок, які мали місце в попередніх періодах:

а) зміст і суму помилки;

б) зміст і суму помилки; статті фінансової звітності минулих періодів, які були перелічені з метою повторного подання порівняльної інформації; факт повторного оприлюднення виправлених фінансових звітів;

в) зміст і суму помилки, статті фінансової звітності поточного періоду;

г) правильна відповідь відсутня.

17. Яку інформацію щодо виправлення помилок, які мали місце в поточному періоді, слід розкривати в примітках до фінансових звітів:

а) зміст і суму помилки;

б) зміст і суму помилки; статті фінансової звітності минулих періодів, які були переобраховані з метою повторного подання порівняльної інформації; факт повторного оприлюднення виправлених фінансових звітів;

в) зміст і суму помилки, статті фінансової звітності поточного періоду;

г) правильна відповідь відсутня.

18. У разі зміни в обліковій політиці підприємству слід розкривати в примітках до фінансових звітів:

а) причини та суть зміни, суму коригування нерозподіленого прибутку на початок звітного року та факт повторного подання порівняльної інформації у фінансових звітах або недоцільність її перелічення;

б) суму коригування нерозподіленого прибутку на початок звітного року та факт повторного подання порівняльної інформації у фінансових звітах;

в) факт повторного подання порівняльної інформації у фінансових звітах або недоцільність її перелічення;

г) не потрібно розкривати зміни.

19. Виправлення помилок попередніх років:

а) підлягає обов'язковому оформленню в місяці виявлення помилки шляхом складання бухгалтерської довідки;

б) підлягає обов'язковому оформленню в кінці звітного року шляхом складання бухгалтерської довідки;

в) не оформлюється документально;

г) підлягає оформленню в кінці звітного року тільки в регістрах бухгалтерського обліку підприємства.

20. У попередньому році підприємством не нараховано резерв сумнівних боргів. Як ця помилка вплинула на статті Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за звітний рік:

- а) чистий прибуток звітного року завищений, податок на прибуток звітного року завищений;
- б) чистий прибуток звітного року завищений, податок на прибуток звітного року занижений;
- в) чистий прибуток звітного року занижений, податок на прибуток звітного року занижений;
- г) ніяк не вплинула.

21. У попередньому році до складу витрат на збут було включено суму коштів, сплачених за торгове устаткування. Виправлення цієї помилки відобразиться на статтях Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід):

- а) зменшиться сума інших операційних витрат;
- б) зменшиться сума витрат на збут;
- в) збільшиться сума інших операційних витрат;
- г) збільшиться сума витрат на збут.

Практичні ситуації

Завдання 1.9.1

Зміст завдання

Установити, чи належать зазначені дії товариства до зміни облікової оцінки або облікової політики. Визначити, які зміни необхідно відобразити в обліку та звітності.

Вихідні дані

Публічне акціонерне товариство оцінювало свої запаси за статтею «Товари» на суму 1 000 000 грн станом на 30 червня 20X1 р. (собівартість цих товарів становила 1 100 000 грн). 1 грудня 20X1 р. товарознавцями підприємства було зроблено розрахунок чистої вартості реалізації тих самих залишків товарів і було встановлено, що вона дорівнює 800 000 грн.

Завдання 1.9.2

Зміст завдання

Установити, чи належать зазначені дії товариства до зміни облікової оцінки або облікової політики. Визначити, які зміни необхідно відобразити в обліку та звітності.

Вихідні дані

Підприємство роздрібної торгівлі з 20X0 р. реалізує медикаменти. Облік на цьому підприємстві здійснюється «вручну». Вибуття товарів оцінювали за методом ціни продажу. Керівництво підприємства вирішило з 20X1 р. замість методу ціни продажу використовувати метод ФІФО з міркувань, що останній у бухгалтерському обліку точніше відображає операції з товарами.

Завдання 1.9.3

Зміст завдання

Установити, чи належать зазначені дії товариства до зміни облікової оцінки або облікової політики. Визначити, які зміни необхідно відобразити в обліку та звітності.

Вихідні дані

Підприємство здійснює торгівлю будівельними матеріалами. Керівництво підприємства приймає рішення відкрити ще й салон краси. До статуту внесено відповідні зміни.

Завдання 1.9.4

Зміст завдання

Визначити порядок виправлення виявленої помилки.

Вихідні дані

1 січня 20X1 р. підприємством було придбане виробниче устаткування на суму 160 000 грн. Ця операція була помилково включена до загальновиробничих витрат, замість оприбуткування устаткування як основних засобів. Помилку було виявлено при складанні звітності за 20X3 р.

Завдання 1.9.5

Зміст завдання

Виправити виявлену помилку в бухгалтерському обліку і відобразити суми коригувань у звітності.

Вихідні дані

У грудні 20X0 р. затрати на реконструкцію виробничого приміщення (добудована частина будівлі) у сумі 130 000 грн підприємство помилково включило до складу загальновиробничих витрат звітного періоду, вважаючи їх затратами на поточний ремонт. Помилку виявлено в грудні 20X1 р.

Завдання 1.9.6

Зміст завдання

Виправити виявлену помилку в бухгалтерському обліку і відобразити суми коригувань у звітності.

Вихідні дані

У 20X0 р. був списаний (вибув) легковий автомобіль (первісна вартість – 90 000 грн, нарахований знос на момент вибуття – 20 000 грн, після списання знос не нараховувався). У бухгалтерському обліку операцію з вибуття основного засобу не було відображено. Помилку виявлено при проведенні інвентаризації в 20X1 р.

Завдання 1.9.7

Зміст завдання

Виправити помилку в бухгалтерському обліку і відобразити суми коригувань у звітності.

Вихідні дані

Згідно з обліковою політикою, на підприємстві застосовується виробничий метод амортизації. Через арифметичну помилку загальну суму амортизації основних засобів було занижено в 20X0 р. на 15 000 грн, у 20X1 р. – на 28 000 грн.

Завдання 1.9.8

Зміст завдання

Визначити, які зміни необхідно відобразити в обліку та звітності в результаті виправлення виявленої помилки.

Вихідні дані

У грудні 20X1 р. було виявлено, що в травні цього ж року до первісної вартості готової продукції підприємством не були включені матеріальні затрати в сумі 2 000 грн (ці затрати помилково включені до витрат на збут). На момент виявлення помилки готова продукція залишалася на складі.

Завдання 1.9.9

Зміст завдання

Визначити, які зміни необхідно відобразити в обліку та звітності в результаті виправлення виявленої помилки.

Вихідні дані

При списанні вартості реалізованого товару на собівартість у 20X0 р. було допущено арифметичну помилку, у результаті чого собівартість реалізації (Дт 902 – Кт 281) виявилася завищеною на 12 000 грн. Помилку виявлено в грудні 20X1 р.

Завдання 1.9.10

Зміст завдання

Визначити, які зміни необхідно відобразити в обліку та звітності в результаті виправлення виявленої помилки.

Вихідні дані

У 20X1 р. підприємство використовувало для оцінки вибуття запасів метод ідентифікованої собівартості. З 01.01.20X2 р. прийнято рішення застосовувати метод ФІФО. Собівартість реалізованого в 20X1 р. товару, розрахована методом ідентифікованої собівартості, дорівнює 302 000 грн. Якщо ж розрахувати її за методом ФІФО, то вона становитиме 270 000 грн.

Завдання 1.9.11

Зміст завдання

Виправити виявлену помилку в бухгалтерському обліку і відобразити суми коригувань у звітності.

Вихідні дані

Оголошені в 20X1 р. дивіденди в сумі 20 000 грн учасникам господарського товариства не були нараховані.

Завдання 1.9.12

Зміст завдання

Виправити виявлену помилку в бухгалтерському обліку і відобразити суми коригувань у звітності.

Вихідні дані

На Балансі підприємства перебувають дооцінені об'єкти основних засобів. Сума дооцінки збільшила капітал у дооцінках. Підприємство, порушивши вимоги облікової політики на 20X0 р., не зменшило суму капіталу в дооцінках пропорційно до нарахованої в цьому році амортизації (її сума – 12 600 грн). Помилку виявлено в грудні 20X1 р.

Завдання 1.9.13

Зміст завдання

Виправити виявлену помилку в бухгалтерському обліку й відобразити суми коригувань у звітності.

Вихідні дані

Суму в розмірі 35 000 грн, внесену учасниками у 20X1 р. на поповнення оборотних коштів, було враховано як суму, спрямовану на збільшення статутного капіталу. Помилку виявлено в 20X2 р.

Завдання 1.9.14

Зміст завдання

Виправити виявлену помилку в бухгалтерському обліку і відобразити суми коригувань у звітності.

Вихідні дані

ПАТ порушило положення Статуту і не сформувало у 20X0 р. резервний капітал (щорічний розмір відрахувань становить 5 % від чистого прибутку). За підсумками цього року чистий прибуток склав 80 000 грн. Помилку виявлено в грудні 20X1 р.

Завдання 1.9.15

Зміст завдання

Визначити характер виявленої помилки. Обґрунтувати послідовність дій з її виправлення.

Вихідні дані

Підприємством на початок 20X0 р. у затверженому наказі про облікову політику планувалося здійснювати облік вибуття основних матеріалів за методом ФІФО. Бухгалтер підприємства, відображаючи операції з вибуття запасів, застосовував метод середньозваженої собівартості. Унаслідок цього мало місце заниження розміру залишку основних матеріалів (субрахунок 201) на 300 000 грн, та відповідне завищення розміру витрат, що були накопичені на рахунках класу 9 протягом усього 20X0 р. Помилку було виявлено в липні 20X1 р.

Завдання 1.9.16

Зміст завдання

Виправити виявлену помилку в бухгалтерському обліку і відобразити суми коригувань у звітності.

Вихідні дані

При складанні звітності за 20X1 р. бухгалтер підприємства знайшов помилку, зроблену в 20X0 р.: до складу витрат на збут було включено суму коштів, сплачених за торгове устаткування, у розмірі 60 000 грн. Амортизацію торгового устаткування в розмірі 10 000 грн у 20X0 р. не було нараховано. На початок 20X1 р. було зроблено консервацію устаткування.

Завдання 1.9.17

Зміст завдання

Відобразити суми коригувань у бухгалтерському обліку і звітності внаслідок зміни облікової політики.

Вихідні дані

Підприємство було створене в 20X0 р. і протягом 20X0-20X1 рр. використовувало метод середньозваженої собівартості для визначення собівартості запасів. У 20X2 р. для визначення собівартості запасів було вирішено застосовувати метод FIFO. Унаслідок зміни облікової політики собівартість реалізованої продукції зменшилась у 20X2 р. на 400 000 грн, у 20X1 р. – на 200 000 грн, у 20X0 р. – на 100 000 грн.

Завдання 1.9.18

Зміст завдання

Виправити виявлені помилки в бухгалтерському обліку і відобразити суми коригувань у звітності.

Вихідні дані

Перед складанням річної звітності підприємством у грудні 20X1 р. виявлено помилки, допущені в бухгалтерському обліку при відображенні операцій у IV кварталі 20X0 р.:

- не відображено формування резерву сумнівних боргів (5 000 грн);
- не списано на інші витрати (понад резерв сумнівних боргів) дебіторську заборгованість за відвантажені покупцеві Б товари в сумі 7 200 грн (у т. ч. ПДВ – 1 200 грн), за якою минув термін позовної давності;
- відображено в меншій сумі обсяг реалізації товарів покупцеві В (1 200 грн замість 12 000 грн), ПЗ і ПДВ (200 000 грн замість 2 000 грн);
- списано в більшій сумі на адміністративні витрати послуги з оренди офісного приміщення, отримані від орендодавця Н (замість 2 000 грн (без ПДВ) списано 22 000 грн (без ПДВ)).

Сальдо субрахунку 441 «Нерозподілений прибуток» станом на 01.01.20X1 р. дорівнює 15 000 грн.

Навчально-методичні матеріали: [7], [8], [9], [12], [42], [44], [45], [47], [48].

Тема 1.10. Консолідована звітність та звітність при об'єднанні підприємств

Мета заняття – засвоїти загальні принципи і процедури консолідації фінансової звітності та звітності при об'єднанні підприємств.

Ключові терміни і поняття

Консолідована фінансова звітність – фінансова звітність, яка відображає фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів юридичної особи та її дочірніх підприємств як єдиної економічної одиниці.

Владні повноваження – повноваження, обсяг яких надає можливість підприємству-інвестору, як правило, одноосібно управляти найбільш значущими видами діяльності, які суттєво впливають на формування фінансового результату підприємства, яке є об'єктом інвестицій, зокрема через формування уповноваженого органу управління, визначення фінансової, інвестиційної і комерційної політики, та контроль за їх реалізацією.

Внутрішньогрупові операції – операції між материнським та дочірніми підприємствами або між дочірніми підприємствами однієї групи.

Внутрішньогрупове сальдо – сальдо дебіторської заборгованості та зобов'язань на дату Балансу, яке утворилося внаслідок внутрішньогрупових операцій.

Група – материнське (холдингове) підприємство та його дочірні підприємства.

Неконтрольована частка – частина чистого прибутку (збитку), сукупного доходу та чистих активів дочірнього підприємства, яка не належить материнському підприємству (прямо або через інші дочірні підприємства).

Нереалізовані прибутки та збитки від внутрішньогрупових операцій – прибутки та збитки, які виникають внаслідок внутрішньогрупових операцій (продажу товарів, продукції, виконання робіт, послуг тощо) і включаються до Балансової вартості активів підприємства.

Права захисту інтересів інвесторів – повноваження, обмежений обсяг яких дає підприємству-інвестору лише можливість захистити свої права та інтереси стосовно підприємства, яке є об'єктом інвестицій, без надання можливості управляти найбільш значущими видами діяльності.

Гудвіл – перевищення вартості придбання над часткою покупця у справедливій вартості придбаних ідентифікованих активів, зобов'язань і непередбачених зобов'язань на дату придбання.

Дата придбання – дата, на яку контроль за чистими активами і діяльністю підприємства, що купується, переходить до покупця.

Дочірнє підприємство – підприємство, яке перебуває під контролем материнського (холдингового) підприємства.

Дата угоди – дата досягнення домовленості між учасниками про об'єднання підприємств та/або видів їхньої господарської діяльності.

Ідентифіковані активи та зобов'язання – придбані активи та зобов'язання, які на дату придбання відповідають критеріям визнання статей Балансу.

Контроль – вирішальний вплив на фінансову, господарську і комерційну політику підприємства або підприємництва з метою одержання вигод від його діяльності.

Материнське (холдингове) підприємство – підприємство, яке здійснює контроль дочірніх підприємств.

Немонетарні активи – усі активи, крім грошових коштів, їх еквівалентів та дебіторської заборгованості у фіксованій (або визначеній) сумі грошей.

Дата обміну – дата придбання, якщо об'єднання підприємств та/або видів їхньої господарської діяльності досягається в одній операції обміну. Якщо таке об'єднання здійснюється більш ніж за однією операцією обміну (зокрема, коли об'єднання здійснюється поетапно шляхом послідовного придбання пакетів акцій), датою обміну вважається дата, на яку кожна окрема фінансова інвестиція відображена покупцем у бухгалтерському обліку.

Об'єднання підприємств та/або видів їхньої господарської діяльності – поєднання окремих підприємств та/або видів їхньої діяльності в одне підприємство з метою одержання доходів, зниження витрат або отримання економічних вигод в інший спосіб. Поєднання може відбуватися шляхом приєднання одного підприємства (його компонента) до іншого, придбання всіх чистих активів (деяких чистих активів), прийняття зобов'язань або придбання капіталу іншого підприємства з метою одержання контролю одним підприємством над чистими активами та діяльністю іншого підприємства.

Справедлива вартість – сума, за якою можна продати актив або оплатити зобов'язання за звичайних умов на певну дату.

Чисті активи – активи підприємства за вирахуванням його зобов'язань.

Контрольні питання

1. Дайте визначення консолідованої фінансової звітності.
2. Назвіть користувачів консолідованої фінансової звітності.
3. Що таке материнське підприємство, дочірнє підприємство, неконтрольована частка?
4. Дайте визначення внутрішньогруповим операціям, внутрішньогруповому сальдо, нереалізованим прибуткам та збиткам.
5. Які коригування робляться в процесі консолідації фінансових звітів?
6. За яких умов материнське підприємство не подає консолідовану фінансову звітність?

7. Що таке об'єднання підприємств та які шляхи об'єднання бувають?
8. З якою метою здійснюється об'єднання підприємств?
9. Що таке ідентифіковані активи і зобов'язання?
10. Що таке гудвіл та негативний гудвіл? Поясніть порядок його визначення та відображення у звітності.
11. Які форми фінансової звітності включає в себе консолідована фінансова звітність?
12. У чому полягає різниця між зведенням та консолідацією як методами узагальнення облікової інформації у фінансовій звітності об'єднання підприємств?
13. Перелічіть основні етапи складання консолідованої звітності.
14. Яка інформація наводиться в примітках до консолідованої фінансової звітності?
15. Визначте особливості використання облікової політики при складанні консолідованої фінансової звітності.

Тестові завдання

1. *Консолідовану фінансову звітність формує:*
 - а) підприємство, засновником якого є декілька юридичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності;
 - б) підприємство, яке має дочірні підприємства;
 - в) група підприємств, які є самостійними юридичними особами та пов'язані певними виробничими зв'язками.
2. *Консолідована звітність характеризує діяльність:*
 - а) філій підприємства, виділених на окремий Баланс;
 - б) окремого суб'єкта господарювання – юридичної особи;
 - в) юридичної особи та її дочірніх підприємств як єдиної економічної одиниці;
 - г) групи (об'єднання) підприємств, пов'язаних виробничими зв'язками.
3. *Консолідована фінансова звітність складається на основі:*
 - а) даних первинних документів кожного учасника групи підприємств;
 - б) даних консолідованого бухгалтерського обліку за групою в цілому;
 - в) об'єднання даних звітності підприємств, які входять у групу з наступним виключенням та додаванням певних статей;
 - г) звітності філій підприємства, виділених на окремий Баланс.
4. *Контроль діяльності одного підприємства іншим визначається:*
 - а) можливістю домінуючого впливу на прийняття рішень;
 - б) можливістю брати участь у прийнятті рішень;
 - в) можливістю значного впливу на економічну та фінансову політику;
 - г) можливістю отримувати прибутки іншого підприємства.
5. *Материнське (холдингове) підприємство – це підприємство, яке:*
 - а) є одним із засновників іншого (дочірнього) підприємства;
 - б) є єдиним засновником іншого (дочірнього) підприємства;

в) здійснює контроль інших (дочірніх) підприємств;
г) здійснює контроль або має суттєвий вплив на інше (дочірнє) підприємство.

6. У міжнародній та вітчизняній практиці вважається, що якщо частка фірми-інвестора (А) в акціонерному капіталі іншого підприємства (Б) становить від 20 до 50 %, то:

- а) А контролює Б;
- б) А не спричиняє впливу на економічну та фінансову політику Б;
- в) А має суттєвий вплив на економічну та фінансову політику Б;
- г) А має значний вплив на економічну та фінансову політику Б.

7. У консолідованій звітності інвестиції материнської компанії в дочірнє підприємство відображаються:

- а) у сумі фактичних витрат, понесених для інвестора;
- б) за методом пайової участі;
- в) виключаються з консолідованої звітності.

8. Основою складання консолідованої звітності є:

- а) порядкове сумування показників звітності;
- б) порядкове вирахування показників звітності;
- в) виключення показників звітності;
- г) правильні відповіді а), в).

9. Під час придбання підприємства в консолідованій фінансовій звітності його активи відображаються:

- а) за балансовою вартістю;
- б) справедливою вартістю;
- в) чистою вартістю реалізації;
- г) первісною (історичною) собівартістю.

10. При складанні консолідованої фінансової звітності підлягають виключенню:

а) балансова вартість фінансових інвестицій материнського підприємства в кожне дочірнє підприємство і частка материнського підприємства в капіталі кожного дочірнього підприємства;

б) сума внутрішньогрупових операцій та внутрішньогрупового сальдо;
в) сума нереалізованих прибутків та збитків від внутрішньогрупових операцій (крім збитків, які не можуть бути відшкодовані);

- г) усі відповіді правильні.

11. Консолідовану фінансову звітність подають власникам (засновникам):

а) не пізніше 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом, та не пізніше 28 лютого наступного за звітним року;

б) не пізніше ніж через 45 днів після закінчення звітного кварталу та не пізніше 15 квітня наступного за звітним року;

- в) не подають взагалі;

г) не пізніше ніж через 30 днів після закінчення звітного кварталу та не пізніше 1 червня наступного за звітним року.

12. Перед складанням консолідованої річної фінансової звітності проведення інвентаризації активів та зобов'язань підприємства:

- а) обов'язкове;
- б) не обов'язкове;
- в) проводиться на розгляд керівництва;
- г) узгоджується з Міністерством фінансів.

13. Консолідована фінансова звітність складається:

- а) тільки за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку;
- б) тільки за міжнародними стандартами фінансової звітності;
- в) за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності відповідно до законодавства;
- г) за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності залежно від умов господарювання.

14. Придбані покупцем при об'єднанні підприємств ідентифіковані активи, зобов'язання і непередбачені зобов'язання визнаються окремо на дату придбання та відображаються:

- а) за їхньою справедливою вартістю;
- б) за їхньою первісною вартістю;
- в) за їхньою Балансовою вартістю;
- г) за їхньою відновлювальною вартістю.

15. Об'єднання підприємств може відбуватися шляхом:

- а) приєднання одного підприємства до іншого;
- б) придбання всіх чистих активів (деяких чистих активів) та прийняття зобов'язань іншого підприємства;
- в) придбання контрольного пакета акцій (капіталу) іншого підприємства;
- г) правильні відповіді а), б), в).

16. Власний капітал дочірнього підприємства сформований із таких складників: статутний капітал – 100 000 грн, резервний капітал – 5 000 грн, нерозподілений прибуток – 40 000 грн, інший додатковий капітал – 10 000 грн. Материнське підприємство придбало та володіє 70 % його акцій. У консолідованому балансі неконтрольована частка в рядку 1 490 буде відображена в сумі:

- а) 30 000 грн;
- б) 12 000 грн;
- в) 46 500 грн;
- г) неконтрольовану частку відобразити не потрібно.

17. Загальна вартість активів підприємства становить 150 000 грн, їхня справедлива вартість – 160 000 грн. Зобов'язання підприємства складають 90 000 грн. 65 % акцій цього підприємства було придбано

іншим підприємством за 145 000 грн. У балансі в додатковому рядку 1 050 слід відобразити гудвіл у сумі:

- а) 99 500 грн;
- б) 106 000 грн;
- в) 70 000 грн;
- г) гудвіл відображати не потрібно.

18. Загальна вартість активів підприємства становить 150 000 грн, їхня справедлива вартість – 160 000 грн. Зобов'язання підприємства складають 90 000 грн. 65 % акцій підприємства було придбано іншим підприємством за 145 000 грн. До консолідованого балансу активи цього дочірнього підприємства будуть включені в сумі:

- а) 150 000 грн;
- б) 156 500 грн;
- в) 160 000 грн;
- г) 70 000 грн;
- д) 60 000 грн.

19. Дочірнє підприємство придбало в постачальника, який не входить до складу групи, товари на суму 60 000 грн, у т. ч. ПДВ – 10 000 грн. 40 % цих товарів було реалізовано материнському підприємству на суму 78 000 грн, у т. ч. ПДВ – 13 000 грн, а решта (60 %) – за межі групи. На кінець звітного року материнське підприємство товари, придбані в дочірнього, не реалізувало. Яка сума буде відображена в рядку 1104 «Товари» в окремому балансі материнського підприємства та в консолідованому балансі:

- а) ряд. 1104 окремого Балансу материнського підприємства – 65 000 грн; ряд. 1104 консолідованого Балансу – 65 000 грн;
- б) ряд. 1104 окремого Балансу материнського підприємства – 20 000 грн; ряд. 1104 консолідованого Балансу – 20 000 грн;
- в) ряд. 1104 окремого Балансу материнського підприємства – 65 000 грн; ряд. 1104 консолідованого Балансу – 20 000 грн;
- г) ряд. 1104 окремого Балансу материнського підприємства – 78 000 грн; ряд. 1104 консолідованого Балансу – 60 000 грн.

Практичні ситуації

Завдання 1.10.1

Зміст завдання

Визначити справедливу вартість придбаних ідентифікованих активів і зобов'язань та гудвіл, який виникає в результаті придбання підприємства.

Вихідні дані

За придбане підприємство покупцем сплачено 4 000 000 грн. Інформацію про вартість активів і зобов'язань придбаного підприємства наведено в табл. 1.10.1.

Таблиця 1.10.1

**Дані про вартість активів і зобов'язань
придбаного підприємства, тис. грн**

Стаття	Вартість	
	балансова	справедлива
Актив		
Основні засоби (залишкова вартість)	2 000	2 950
Запаси	1 200	1 300
Дебіторська заборгованість за товари	450	440
Грошові кошти	50	50
Разом активів	3 700	4 740
Пасив		
Векселі видані	140	145
Кредиторська заборгованість за товари	1 210	1 195
Разом зобов'язань	1 350	1 340

Завдання 1.10.2

Зміст завдання

На основі наведених даних проаналізувати внутрішньогрупові операції та їхній вплив на фінансову звітність підприємств; зробити коригуючі проведення та скласти робочу таблицю для консолідації; скласти консолідовану фінансову звітність.

Вихідні дані

Материнське підприємство «МП» володіє 100 % статутного фонду дочірнього «ДП». Фінансову звітність підприємств – Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал – наведено в табл. 1.10.2, табл. 1.10.3, табл. 1.10.4, табл. 1.10.5.

Таблиця 1.10.2

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.20X1 р., тис. грн

Актив	Код рядка	Підприємства	
		«МП»	«ДП»
1	2	3	4
<i>I. Необоротні активи</i>			
Нематеріальні активи	1000	13	5
первісна вартість	1001	16	6
знос	1002	3	1
Незавершене будівництво	1005	–	–
Основні засоби	1010	109	45
первісна вартість	1011	268	170
знос	1012	159	125
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	120	–
Усього за розділом I	1095	242	50

Звітність підприємства. Практикум

Закінчення табл. 1.10.2

1	2	3	4
<i>II. Оборотні активи</i>			
Запаси:	1100	106	110
виробничі запаси	1101	16	31
незавершене виробництво	1102	18	20
готова продукція	1103	57	37
товари	1104	15	22
Векселі отримані	1120	36	104
Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги:	1125	65	–
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за видані аванси	1130	36	24
із бюджетом	1135	20	6
за нарахованими доходами	1140	240	–
із внутрішніх розрахунків	1145	300	470
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8	–
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	6	2
Усього за розділом II	1195	817	716
Баланс	1300	1059	766
Пасив			
<i>I. Власний капітал</i>			
Зареєстрований капітал	1400	48	120
Додатковий капітал	1410	–	27
Резервний капітал	1415	12	30
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	430	–
Усього за розділом I	1495	490	177
<i>III. Поточні зобов'язання та забезпечення</i>			
Векселі видані	1605	76	19
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	6	12
розрахунки за страхуванням	1625	5	5
розрахунки з оплати праці	1630	12	13
розрахунками з учасниками	1640	–	240
із внутрішніми розрахунками	1645	470	300
Усього за розділом III	1695	569	589
Баланс	1900	1 059	766

Таблиця 1.10.3

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 20X1 р., тис. грн

Стаття	Код рядка	Підприємство	
		«МП»	«ДП»
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 000	2 000
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	620	1 115
Валовий:			
прибуток	2090	380	885

Закінчення табл. 1.10.3

1	2	3	4
Інші операційні доходи	2120	–	20
Адміністративні витрати	2130	64	543
Витрати на збут	2150	50	110
Інші операційні витрати	2180	20	–
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	246	252
Дохід від участі в капіталі	2200	240	–
Інші доходи	2240	–	3
Інші витрати	2270	36	–
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	450	255
Витрати (дохід) із податку на прибуток	2300	20	15
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	430	240

Таблиця 1.10.4

Звіт про рух грошових коштів за 20X1 р., тис. грн

Стаття	Код	Підприємства			
		«МП»		«ДП»	
		Находження	Видаток	Находження	Видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	430	–	240	–
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	2	–	1	–
зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	–	62	–	283
збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	–	48	–	242
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	322		–	284
Сплачений податок на прибуток	3580	–	20	–	15
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	302	–	–	299
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Інші платежі	3290	–	300	–	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	–	300	–	–
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Отримання позик	3305	–	–	300	–
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	–	–	300	–

Звітність підприємства. Практикум

Закінчення табл. 1.10.4

1	2	3	4	5	6
Чистий рух коштів за звітний період	3400	2	–	1	–
Залишок коштів на початок року	3405	4	–	1	–
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	–	–	–	–
Залишок коштів на кінець року	3415	6	–	2	–

Таблиця 1.10.5

Звіт про власний капітал за 20X1 р. (витяг), тис. грн

Показники	Підприємство	
	«МП»	«ДП»
Нерозподілений прибуток станом на 31.12.20X0 р.	–	–
Додатковий капітал на 31.01.20X0 р.	–	–
Чистий прибуток	430	240
Розподіл прибутку	–	240
Зміна додаткового капіталу	–	27
Нерозподілений прибуток станом на 31.12.20X1 р.	430	–
Додатковий капітал на 31.12.20X1 р.	–	27

Протягом 20X1 р. між материнським та дочірнім підприємством були здійснені такі операції:

1. Материнське підприємство придбало в дочірнього товари загальною вартістю 470 000 грн (ПДВ – 78 300 грн). Заборгованість з оплати товарів перед дочірнім підприємством не погашена. Товари реалізовані сторонній організації, яке не входить до групи.

2. Материнське підприємство отримало дохід від участі в капіталі в розмірі 240 000 грн у вигляді дивідендів, які оголосило підприємство «ДП», але ще не виплатило.

3. Материнське підприємство надало безвідсотковий кредит дочірньому підприємству строком на один рік у розмірі 300 000 грн.

4. Материнське підприємство в липні 20X1 р. передало безоплатно дочірньому підприємству основні засоби (офісні меблі, комп'ютери). Їхня первісна вартість склала 150 000 грн, знос – 80 %. Дочірнє підприємство визначило строк служби отриманих основних засобів – 5 років. Дата передачі – 1 липня 20X1 р.

5. Материнське підприємство придбало простий вексель номінальною вартістю 100 000 грн і продало цей вексель дочірньому підприємству з дисконтом 20 %.

Завдання 1.10.3

Зміст завдання

Відобразити об'єднання підприємств «Фест» і «Секонд» у фінансовій звітності.

Вихідні дані

31 грудня 20X1 р. акціонерне товариство «Фест» придбало весь пакет акцій акціонерного товариства «Секонд» за 9 000 000 грн. Фінансову звітність підприємств на дату придбання наведено в табл. 1.10.6 та 1.10.7.

Таблиця 1.10.6

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.20X1 р., тис. грн

Актив	Код рядка	Підприємства	
		«Фест»	«Секонд»
<i>I. Необоротні активи</i>			
Основні засоби:	1010	20 000	4 800
первісна вартість	1011	32 000	7 400
знос	1012	12 000	2 600
Усього за розділом I	1095	20 000	4 800
<i>II. Оборотні активи</i>			
Запаси:	1100	3 000	600
виробничі запаси	1101		200
готова продукція	1103		400
товари	1104	3 000	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	4 200	1 800
Гроші та їх еквіваленти	1165	14 800	800
Усього за розділом II	1195	22 000	3 200
Баланс	1300	42 000	8 000
Пасив			
<i>I. Власний капітал</i>			
Зареєстрований капітал	1400	16 000	4 000
Капітал у дооцінках	1405	5 000	700
Додатковий капітал	1410	1 000	–
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 300	2 000
Усього за розділом I	195	35 000	6 700
<i>III. Поточні зобов'язання та забезпечення</i>			
Векселі видані	1605	–	500
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	4 000	600
розрахунки з бюджетом	1620	200	40
розрахунки за страхуванням	1625	800	40
розрахунки з оплати праці	1630	2 000	120
Усього за розділом III	1695	7 000	1 300
Баланс	1900	42 000	8 000

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 20X1 р., тис. грн**

Стаття	Код рядка	Підприємство	
		«Фест»	«Секонд»
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12 000	2 400
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	3 200	400
Валовий:			
прибуток	2090	8 800	2 000
Адміністративні витрати	2130	1 200	1 000
Витрати на збут	2150	400	200
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	7 200	800
Інші доходи	2240	200	40
Інші витрати	2270	1 000	140
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	6 400	700
Витрати (дохід) із податку на прибуток	2300	1 920	200
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4 480	500

Справедлива вартість основних засобів підприємства «Секонд» дорівнює 6 000 000 грн. Справедлива вартість готової продукції підприємства «Секонд» дорівнює 500 000 грн.

Навчально-методичні матеріали: [7], [8], [9], [10], [13], [42], [44], [45], [47], [48].

РОЗДІЛ 2

ЗВІТНІСТЬ ІЗ ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВОГО ДЕРЖАВНОГО СОЦІАЛЬНОГО СТРАХУВАННЯ ТА СТАТИСТИЧНА ЗВІТНІСТЬ

Тема 2.1. Звітність щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та Державної служби зайнятості України

Мета заняття – засвоїти порядок розрахунку сум єдиного соціального внеску; набути практичних навичок щодо формування показників Звітності щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та Державної служби зайнятості України.

Ключові терміни і поняття

Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі за текстом – ЄСВ) – консолідований страховий внесок, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб та членів їхніх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за наявними видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Застрахована особа – фізична особа, яка відповідно до законодавства підлягає загальнообов'язковому державному соціальному страхуванню і сплачує (сплачувала) та/або за яку сплачується чи сплачувався у встановленому законом порядку єдиний внесок та є платником єдиного внеску.

Страховальники – платники єдиного внеску, на яких покладено обов'язки нараховувати, обчислювати та сплачувати єдиний внесок за платників єдиного внеску.

Звіт в електронній формі – звіт, що сформований страховальником за допомогою спеціалізованого програмного забезпечення і подається до органів доходів і зборів у порядку та за формою, визначеними цим

Порядком, в електронній формі з використанням ЕЦП через центр обробки електронних звітів.

Максимальна величина бази нарахування єдиного внеску – максимальна сума доходу застрахованої особи, що дорівнює 17 розмірам прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого законом, на яку нараховується єдиний внесок.

Мінімальний страховий внесок – сума єдиного внеску, що визначається розрахунково як добуток мінімального розміру заробітної плати на розмір внеску, встановлений законом на місяць, за який нараховується заробітна плата (дохід), та підлягає сплаті щомісяця.

Загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття – система прав, обов'язків і гарантій, яка передбачає матеріальне забезпечення на випадок безробіття з незалежних від застрахованих осіб обставин та надання соціальних послуг за рахунок коштів Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття.

Об'єкт страхування на випадок безробіття – страховий випадок, із настанням якого в застрахованої особи (члена її сім'ї, іншої особи) виникає право на отримання матеріального забезпечення на випадок безробіття та надання соціальних послуг.

Страховий ризик – обставини, унаслідок яких особи можуть втратити роботу і потребують матеріальної підтримки та соціальних послуг.

Страхування від нещасного випадку є самостійним видом загальнообов'язкового державного соціального страхування, за допомогою якого здійснюється соціальний захист, охорона життя та здоров'я громадян у процесі їхньої трудової діяльності.

Об'єкт страхування від нещасного випадку – життя застрахованого, його здоров'я та працездатність.

Страховий ризик – обставини, унаслідок яких може статися страховий випадок.

Страховий випадок – нещасний випадок на виробництві або професійне захворювання, що спричинили застрахованому професійно зумовлену фізичну чи психічну травму, із настанням яких виникає право застрахованої особи на отримання матеріального забезпечення та/або соціальних послуг.

Нещасний випадок – це обмежена в часі подія або раптовий вплив на працівника небезпечного виробничого фактора чи середовища, що сталися в процесі виконання ним трудових обов'язків, унаслідок яких заподіяно шкоду здоров'ю або настала смерть.

Професійне захворювання – захворювання, що виникло внаслідок професійної діяльності застрахованого та зумовлюється виключно або переважно впливом шкідливих речовин і певних видів робіт та інших факторів, пов'язаних із роботою.

Загальнообов'язкове державне соціальне страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням, передбачає матеріальне забезпечення громадян у зв'язку зі втратою заробітної плати (доходу) внаслідок тимчасової втрати працездатності (включаючи догляд за хворою дитиною, дитиною-інвалідом, хворим членом сім'ї), вагітності та пологів, часткову компенсацію витрат, пов'язаних зі смертю застрахованої особи або членів її сім'ї, а також надання соціальних послуг за рахунок бюджету Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності, що формується шляхом сплати страхових внесків роботодавцем, громадянами, а також за рахунок інших джерел.

Страховий ризик – це обставина, унаслідок якої застрахована особа або члени її сім'ї можуть втратити тимчасово засоби існування та потребувати матеріального забезпечення або надання соціальних послуг за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням.

Контрольні питання

1. Поясніть мету складання звітності із загальнообов'язкового державного соціального страхування.
2. Хто може бути страхувальником із числа роботодавців?
3. Які елементи включаються до бази нарахування єдиного соціального внеску?
4. Яке соціально-економічне призначення єдиного соціального внеску?
5. Чому єдиний соціальний внесок не входить до податкової системи?
6. Укажіть порядок відображення в бухгалтерському обліку розрахунків за єдиним соціальним внеском.
7. Як обчислюється максимальна величина бази нарахування єдиного внеску?
8. Які особливості нарахування єдиного соціального внеску для працівників бюджетних установ?
9. Назвіть особливості нарахування єдиного соціального внеску для фізичних осіб-підприємців.
10. Укажіть терміни сплати єдиного соціального внеску та подання звітності щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
11. Дайте характеристику звітності за єдиним соціальним внеском.
12. Охарактеризуйте зміст та порядок складання форми № Д4 «Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів».

13. Який порядок формування та подання форми № Д5 «Звіту про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску»?

14. Охарактеризуйте зміст та порядок складання форми № Д6 «Звіт про суми добровільних внесків, передбачених договором про добровільну участь, які підлягають сплаті, та суми доплати до органів доходів і зборів».

15. У яких випадках складається і подається форма № Д7 «Звіт про настання нещасного випадку на виробництві або професійного захворювання»?

16. Який порядок складання та подання форми звітності № 4-ПН «Інформація про заплановане масове вивільнення працівників у зв'язку зі змінами в організації виробництва і праці»?

17. Охарактеризуйте порядок складання та подання форми звітності № 3-ПН «Інформація про попит на робочу силу (вакансії)».

Тестові завдання

1. До застрахованих осіб не належать:

- а) працівники-громадяни України, які працюють на підприємствах, в установах та організаціях;
- б) військовослужбовці;
- в) особи, що отримують допомогу у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю;
- г) фізичні особи-підприємці, які використовують працю інших осіб.

2. Базою нарахування єдиного страхового внеску для фізичних осіб, які забезпечують себе роботою самостійно, є:

- а) сума доходу, що визначається платником самостійно для себе, але не більше максимальної величини бази нарахування єдиного внеску;
- б) сума доходу отриманого від їхньої діяльності, що підлягає обкладенню податком на фізичних осіб;
- в) сума грошового забезпечення, допомога у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю;
- г) сума нарахованої заробітної плати за видами виплат (основна, додаткова заробітна плата, інші заохочувальні та компенсаційні виплати).

3. Максимальна величина бази нарахування єдиного соціального внеску складає:

- а) 17 прожиткових мінімумів для працездатних осіб;
- б) 17 мінімальних заробітних плат для працездатних осіб;
- в) 10 прожиткових мінімумів для працездатних осіб;
- г) 10 мінімальних заробітних плат для працездатних осіб.

4. Ставки нарахування єдиного соціального внеску для найманих працівників залежить від:

- а) категорії страхувальників;
- б) бази нарахування єдиного страхового внеску;
- в) розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб;
- г) класу професійного ризику виробництва, встановленого для роботодавця.

5. Величина єдиного соціального внеску для кожної категорії платників повинна забезпечити:

- а) страхові виплати і соціальні послуги застрахованим особам;
- б) фінансування заходів щодо профілактики страхових випадків;
- в) покриття адміністративних витрат, пов'язаних із функціонуванням систем загальнообов'язкового державного соціального страхування;
- г) усі відповіді правильні.

6. Для фізичних осіб, що отримують винагороду за виконання робіт за цивільно-правовими договорами, ставка утримання єдиного соціального внеску становить:

- а) 3,6 %;
- б) 6,1 %;
- в) 2,6 %;
- г) 2,0 %.

7. Для бюджетних установ ставка нарахування єдиного соціального внеску встановлюється в розмірі:

- а) 36,76 %;
- б) 34,7 %;
- в) 33,2 %;
- г) 36,3 %.

8. Страхувальники зобов'язані формувати та надавати до органів, що здійснюють адміністрування ЄСВ, звіт:

- а) не пізніше 20 числа наступного за звітним місяця;
- б) не пізніше 25 числа наступного за звітним місяця;
- в) не пізніше 15 числа наступного за звітним місяця;
- г) 15 числа місяця, що настає за базовим звітним періодом.

9. Таблиці 2 і 8 місячного звіту з єдиного страхового внеску складають та подають:

- а) страхувальники, що використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору або за цивільно-правовими договорами;
- б) районні управління праці та соціального захисту населення;
- в) страхувальники, що нараховують і сплачують єдиний внесок за осіб із числа військовослужбовців;
- г) страхувальники, в яких є робочі місця, робота на яких зараховується до спеціального стану.

10. Наймані працівники сплачують ЄСВ із суми допомоги з тимчасової непрацездатності за ставкою:

- а) 2,6 %;
- б) 2 %;
- в) 3,6 %;
- г) 2,21 %.

11. Платниками єдиного соціального внеску є:

- а) суб'єкти підприємницької діяльності – юридичні та фізичні особи;
- б) фізичні особи, що працюють на умовах трудового договору (контракту);
- в) фізичні особи, що виконують роботи (послуги) відповідно до цивільно-правових договорів;
- г) усі відповіді правильні.

12. Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до відповідних органів не вважається поданим, якщо він:

- а) надісланий засобами електронного зв'язку в електронній формі;
- б) поданий на паперових носіях разом з електронною формою;
- в) надісланий поштою;
- г) поданий на паперових носіях, якщо у страхувальника кількість застрахованих осіб не перевищує 5.

13. У разі настання нещасного випадку на виробництві чи професійного захворювання із застрахованою особою страхувальники формують та подають звіт:

- а) протягом 5 робочих днів після дати складання акта настання нещасного випадку, пов'язаного з виробництвом;
- б) протягом 2 робочих днів після дати складання акта настання нещасного випадку, пов'язаного з виробництвом;
- в) протягом 2 робочих днів із дати складання акта розслідування професійного захворювання за формою П-4;
- г) у день складання акта настання нещасного випадку, пов'язаного з виробництвом.

14. Форму № Д4 складають і подають:

- а) фізичні особи – підприємці, у т. ч. ті, які обрали спрощену систему оподаткування самі за себе;
- б) страхувальники, які використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору;
- в) особи, які забезпечують себе роботою самостійно;
- г) члени фермерського господарства, особистого селянського господарства.

15. Фізичні особи, що забезпечують себе роботою самостійно, формують та подають звітність за єдиним внеском:

- а) щороку, до 1 травня року, наступного за базовим звітним періодом;
- б) щомісяця, не пізніше 20 числа місяця, наступного за базовим звітним періодом;
- в) щороку, до 10 лютого року, наступного за базовим звітним періодом;
- г) щомісяця, не пізніше 7 числа місяця, наступного за базовим звітним періодом.

16. За несплату (неперерахування) або несвоєчасну сплату єдиного внеску накладається штраф у розмірі:

- а) 10 % несплачених або несвоєчасно сплачених сум;
- б) 5 % своєчасно несплачених сум;
- в) 20 % несплачених або своєчасно несплачених сум;
- г) 15 % несплачених або своєчасно несплачених сум.

17. Звітність із загальнообов'язкового державного соціального страхування заповнюється в:

- а) тисячах гривень;
- б) гривнях із копійками;
- в) гривнях;
- г) тисячах гривень з одним десятковим знаком.

18. Форма звітності № 3-ПН «Інформація про попит на робочу силу (вакансії)» заповнюється:

- а) роботодавцями;
- б) державною службою зайнятості;
- в) робітниками підприємства;
- г) рекрутинговими фірмами.

19. Форма № 3-ПН «Інформація про попит на робочу силу (вакансії)» подається:

- а) не пізніше 10 робочих днів із дати відкриття вакансії(й);
- б) не пізніше 2 робочих днів із дати відкриття вакансії(й);
- в) за 2 місяці до дати відкриття вакансії(й);
- г) за 10 робочих днів до дати відкриття вакансії(й).

20. Форма звітності № 4-ПН «Інформація про заплановане масове вивільнення працівників у зв'язку зі змінами в організації виробництва і праці» заповнюється підприємствами у зв'язку з:

- а) ліквідацією або реорганізацією підприємства,
- б) скороченням чисельності або штату працівників підприємства;
- в) перепрофілюванням підприємств,
- г) усі відповіді правильні.

21. Форма звітності № 4-ПН «Інформація про заплановане масове вивільнення працівників у зв'язку зі змінами в організації виробництва і праці» заповнюється:

- а) підприємствами, установами та організаціями незалежно від форми власності, виду діяльності та господарювання;
- б) тільки публічними акціонерними товариствами;
- в) тільки державними підприємствами;
- г) усіма підприємствами, за винятком суб'єктів малого підприємництва.

22. *Форма звітності № 4-ПН «Інформація про заплановане масове вивільнення працівників у зв'язку зі змінами в організації виробництва і праці» подається підприємствами:*

- а) не пізніше ніж за 2 місяці до вивільнення працівників до територіального органу Державної служби зайнятості України;
- б) не пізніше ніж за 2 місяці до вивільнення працівників до територіального органу Пенсійного фонду України;
- в) не пізніше ніж за 10 днів до вивільнення працівників до територіального органу Державної служби зайнятості України;
- г) через 2 місяці після вивільнення працівників до територіального органу Державної служби зайнятості України;

23. *Датою відкриття вакансії є:*

- а) наступний день після створення робочого місця;
- б) день припинення трудових відносин із працівником, робоче місце якого стає вакантним;
- в) дата, починаючи з якої може бути укладений трудовий договір із найманим працівником;
- г) усі відповіді правильні.

Практичні ситуації

Завдання 2.1.1

Зміст завдання

1. Розрахувати суми ЄСВ із нарахованої зарплати, відпускних, лікарняних.

2. Скласти форму № Д4 «Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів» за січень.

Вихідні дані

Підприємство належить до першого класу професійного ризику виробництва, розмір ЄСВ для якого складає 36,76 %. Дані про суми виплат, що здійснені підприємством протягом січня 20X2 р. відповідно до трудових та цивільно-правових договорів, наведено в табл. 2.1.1.

Таблиця 2.1.1

Суми виплат, що здійснені підприємством протягом січня 20X2 р.

№ з/п	ПІБ	Вид виплати	Нараховано у січні 20X2 р., грн			
			За грудень 20X1 р.	За січень 20X2 р.	За лютий 20X2 р.	Разом
1	Риженко Надія Василівна	Заробітна плата	–	10000,00	5000,00	15000,00
		Разом виплат	–	10000,00	5000,00	
2	Удовенко Світлана Олександрівна	Заробітна плата (у т. ч. премія за 20X1 р. у розмірі окладу)	–	15000,00	–	15000,00
		Разом виплат	–	15000,00	–	
3	Лисенко Сергій Васильович	Заробітна плата	–	6000,00	–	12000,00
		Відпускні	–	1000,00	5000,00	
		Разом виплат	–	7000,00	5000,00	
4	Ситниченко Світлана Олексіївна	Заробітна плата	–	6000,00	–	7000,00
		Оплата днів непрацездатності	1000,00	–	–	
		Разом виплат	1000,00	6000,00	–	
5	Кравченко Тетяна Анатоліївна	Винагорода за цивільноправовим договором	–	5000,00	–	5000,00
		Разом виплат	–	5000,00	–	
Загальна сума виплат			1000,00	43000,00	10000,00	54000,00

Завдання 2.1.2

Зміст завдання

1. Розрахувати суми ЄСВ із нарахованої зарплати, лікарняних.
2. Скласти форму № Д4 «Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів» за лютий.

Вихідні дані

Працівникові, який трудиться на підприємстві, що має 5 клас професійного ризику виробництва (ставка 36,8 %), за січень 20X1 р. нараховано зарплату – 18 500 грн. У лютому 20X1 р. йому нарахували: зарплату за лютий – 15 000 грн; оплату перших 5 днів тимчасової непрацездатності за січень – 5 000 грн і допомогу з тимчасової непрацездатності за лютий – 7 000 грн.

Завдання 2.1.3

Зміст завдання

Скласти форму № Д4 «Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих

Звітність підприємства. Практикум

осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів» за звітний місяць.

Вихідні дані

Клас професійного ризику виробництва – 17. Середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період – 10 осіб, у т. ч. працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлено інвалідність – 1. Кількість осіб, які виконували роботи (надавали послуги) за договорами цивільно-правового характеру – 0.

У табл. 2.1.2 наведено господарські операції ПАТ за звітний місяць 20X1 р.

Таблиця 2.1.2

Журнал господарських операцій ПАТ за звітний місяць 20X1 р.

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, грн	Кореспондуючі рахунки	
			Дт	Кт
1	2	3	4	5
1	Нарахована заробітна плата працівникам підприємства: – адміністративному персоналу – загальновиробничим працівникам	7954,55 12572,73 20527,28	92 91	661 661
2	Нараховано лікарняні працівникам підприємства (перші п'ять днів за рахунок коштів юридичної особи): – адміністративному персоналу – загальновиробничим працівникам	236,00 460,00 696,00	92 91	663 663
3	Утримано із зарплати податки та збори згідно з чинним законодавством: – ЄСВ – 3,6 % – ПДФО – 15 %	738,98 2968,25	661 661	651 641
4	Утримано з лікарняних податки та збори згідно з чинним законодавством: – ЄСВ – 2 % – ПДФО – 15 %	13,92 102,31	663 663	651 641
5	Здійснено нарахування ЄСВ на фонд заробітної плати працівників відповідно до чинного законодавства, за винятком зарплати працівників-інвалідів – 37,06 %: – адміністративному персоналу – загальновиробничим працівникам	2947,96 3992,37 6940,33	92 91	651 651

Закінчення табл. 2.1.2

1	2	3	4	5
6	Здійснено нарахування ЄСВ на фонд заробітної плати працівників-інвалідів відповідно до чинного законодавства – 8,41 %	151,38	91	651
7	Здійснено нарахування ЄСВ на лікарняні працівників відповідно до чинного законодавства – 33,2 %	78,35 152,72 231,07	92 91	651 651

Завдання 2.1.4

Зміст завдання

1. Розрахувати суми ЄСВ із нарахованої зарплати, лікарняних.
 2. Скласти форму № Д4 «Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів» за лютий.

Вихідні дані

Дмитренко Антоніні Олексіївні встановлено місячний оклад – 4 000 грн. У лютому 20X2 р. їй нарахували:

- 1) зарплату за 12 днів – 2400,00 грн;
- 2) відпускні за 24 календарних дні: із 21.02.20X2 р. до 17.03.20X2 р. (з урахуванням того, що 8 березня – святковий день) – 3398,27 грн, із них: за 8 днів лютого – 1132,76 грн і за 16 днів березня – 2265,51 грн;
- 3) лікарняні за 8 днів: із 24.01.20X2 р. до 02.02.20X2 р. – 1564,32 грн, із них: за 6 днів січня – 1173,24 грн і 2 дні лютого – 391,08 грн.

Курінному Валентину Дмитровичу встановлено місячний оклад – 15 000 грн. У лютому 20X2 р. йому нарахували:

- 1) зарплату за 15 відпрацьованих днів – 11 250 грн;
- 2) відпускні за період із 24 до 28 лютого – 3 500 грн.

Підприємство – звичайний страхувальник, якому присвоєно 15-й код професійного ризику виробництва.

Завдання 2.1.5

Зміст завдання

Скласти форму № Д7 «Звіт про настання нещасного випадку на виробництві або професійного захворювання».

Вихідні дані

Працівника прийнято 22.02.20X0 р. на посаду водія вантажного автомобіля для вивезення гірничої маси. 10.09.20X1 р. із цим працівником стався нещасний випадок.

У квітні працівник хворів 9 робочих днів, або 11 календарних днів, у серпні – 8 робочих днів, або 10 календарних днів.

Звітність підприємства. Практикум

Інформацію по заробітній платі за 6 місяців 20X1 р. наведено в табл. 2.1.3.

Таблиця 2.1.3

Заробітна плата працівника за 6 місяців 20X1 р.

№ з/п	Місяць, за який проведено нарахування	Сума нарахованої заробітної плати, грн
1	Березень 20X1 р.	2 500
2	Квітень 20X1 р.	1 600
3	Травень 20X1 р.	2 500
4	Червень 20X1 р.	2 500
5	Липень 20X1 р.	2 500
6	Серпень 20X1 р.	1 800

Завдання 2.1.6

Зміст завдання

Скласти форму звітності № 3-ПН «Інформація про попит на робочу силу (вакансії)».

Вихідні дані

У зв'язку з розширенням виробництва на підприємстві відкриваються 3 вакансії слюсара-сантехніка із заробітною платою 3 200 грн, 2 вакансії токаря із заробітною платою 4 500 грн, 2 вакансії маляра із заробітною платою 2 900 грн, 1 вакансія столяра із заробітною платою 2 900 грн.

Вакансії укомплектовуються без сприяння Державної служби зайнятості України.

Навчально-методичні матеріали: [2], [19], [20], [21], [22], [32], [33], [42], [44], [45], [47], [48].

Тема 2.2. Статистична звітність

Мета заняття – засвоїти призначення, зміст, будову основних форм статистичної звітності; набути практичних навичок щодо формування показників окремих форм статистичної звітності.

Ключові терміни і поняття

Статистична звітність – організаційна форма статистичного спостереження, яка передбачає регулярне заповнення та подання респондентами до органів державної статистики спеціально затверджених документів (форм статистичних спостережень).

Форма статистичного спостереження – офіційний документ (бланк), що містить питання програми статистичного спостереження і місце для

надання відповіді на них. Форми статистичного спостереження існують у вигляді форм звітності, анкет, переписних (опитувальних) листів, інших статистичних формулярів, необхідних для проведення статистичних спостережень.

Форма звітності – форма (бланк) статистичного спостереження, за якою респонденти подають інформацію до органів державної статистики під час збирання статистичної звітності у вигляді звіту затвердженого зразка та за підписом посадових осіб, які відповідають за достовірність поданої інформації.

Респондент – особа або сукупність осіб, які підлягають статистичному спостереженню.

Статистична інформація – документована інформація, що дає кількісну характеристику масових явищ та процесів, які відбуваються в економічній, соціальній, культурній та інших сферах життя суспільства.

Статистична методологія – сукупність науково обґрунтованих способів, правил і методів статистичного вивчення масових соціально-економічних явищ та процесів, які встановлюють порядок збирання, опрацювання й аналізу статистичної інформації.

Статистичне спостереження – планомірний, науково організований процес збирання даних щодо масових явищ та процесів, які відбуваються в економічній, соціальній та інших сферах життя України та її регіонів, шляхом їх реєстрації за спеціальною програмою, розробленою на основі статистичної методології.

Первинні дані – інформація щодо кількісної та якісної характеристики явищ і процесів, яку подано респондентами під час статистичних спостережень.

Статистичні дані – інформація, отримана на підставі проведених статистичних спостережень, що опрацьована й подана у формалізованому вигляді відповідно до загальноприйнятих принципів та методології. Статистичні дані, що є результатом зведення та угруповання первинних даних, за умови забезпечення їх знеособленості являють собою зведену знеособлену статистичну інформацію (дані).

Статистична діяльність – сукупність дій, пов'язаних із проведенням державних статистичних спостережень та наданням інформаційних послуг, спрямована на збирання, опрацювання, аналіз, поширення, збереження, захист і використання статистичної інформації, забезпечення її достовірності, а також удосконалення статистичної методології.

Контрольні питання

1. Якою є мета складання та подання статистичної звітності?
2. Якими законодавчими та нормативними документами регламентується порядок складання та подання статистичної звітності?

3. До яких органів подається статистична звітність?
4. Укажіть джерела інформації для складання статистичної звітності.
5. Визначити права та обов'язки органів державної статистики стосовно статистичної звітності.
6. Поясніть, хто такі респонденти, та охарактеризуйте їх права та обов'язки стосовно статистичної звітності.
7. Назвіть коло користувачів даних статистичних спостережень та їх права й обов'язки.
8. Розкрийте особливий конфіденційний статус статистичної звітності.
9. У якому вигляді може існувати статистична інформація?
10. Охарактеризуйте основні властивості статистичної звітності.
11. За якими критеріями можна класифікувати статистичну звітність?
12. У якій формі статистичної звітності відображаються виробничі витрати підприємства?
13. Дайте характеристику статистичній звітності, що містить інформацію про кількісний, якісний склад робочої сили та ефективність її використання.
14. Укажіть форми статистичної звітності, які характеризують наявність і рух капіталу підприємства.
15. Ким та з якою метою розробляється галузева статистична звітність?
16. Який порядок подання статистичної звітності? З якою періодичністю складається статистична звітність?
17. Поясніть методику складання та подання Звіту про наявність та рух основних засобів, амортизацію (знос).
18. Розкрийте порядок складання та подання Звіту про основні показники діяльності підприємства за формою 1-підприємство.
19. Який порядок складання та подання Термінового звіту про виробництво промислової продукції?

Тестові завдання

1. Статистичні спостереження здійснюються органами державної статистики шляхом:

- а) збирання статистичної звітності;
- б) здійснення обліків, переписів, опитувань, візуальних спостережень;
- в) збирання статистичної звітності, здійснення одноразових обліків, переписів (опитувань), вибіркового та інших обстежень;
- г) збирання статистичної звітності та отримання даних відповідно до разових вибіркового запитів.

2. Серед статистичної інформації конфіденційною є:

- а) первинні дані, отримані органами державної статистики від респондентів під час проведення статистичних спостережень;
- б) усі дані будь-якої статистичної звітності;

- в) уся статистична інформація;
- г) інформація, визнана конфіденційною вповноваженими на це органами.

3. *Інші статистичні спостереження відрізняються від державних статистичних спостережень так:*

- а) це спостереження за окремими одиницями сукупності, яка вивчається;
- б) вони проводяться відповідно до Положення про проведення статистичних спостережень та надання органами державної статистики послуг на платній основі, яке затверджується Кабінетом Міністрів України;
- в) вони проводяться іншими установами, а не органами державної статистики;
- г) вони проводяться з використанням особливих методів та прийомів збирання інформації.

4. *Первинні статистичні дані – це:*

- а) інформація щодо кількісної та якісної характеристики явищ і процесів, подана респондентами під час статистичних спостережень;
- б) інформація, отримана на підставі проведених статистичних спостережень, опрацьована й подана у формалізованому вигляді відповідно до загальноприйнятих принципів та методології;
- в) первинні документи та реєстри обліку респондентів;
- г) форми звітності та інструкції щодо їх заповнення, анкети, переписні (опитувальні) листи, інші статистичні формуляри.

5. *Статистичне спостереження – це:*

- а) обробка працівниками органів державної статистики статистичної звітності, яка подається юридичними та фізичними особами;
- б) процес збирання даних щодо масових явищ та процесів, які відбуваються в економічній, соціальній та інших сферах життя України та її регіонів, шляхом їх реєстрації за спеціальною програмою, розробленою на основі статистичної методології;
- в) обробка працівниками органів державної статистики статистичної звітності та проведення додаткових вибіркового досліджень;
- г) безпосереднє проведення візуальних спостережень на підприємствах, включених у державну програму проведення статистичних досліджень.

б. *Респондент – це:*

- а) підприємства, які подають статистичну звітність;
- б) особи, які проводять вибіркові статистичні дослідження;
- в) особа або сукупність осіб, які підлягають статистичному спостереженню;
- г) особи, які подають дані, необхідні для проведення статистичних спостережень.

7. Під користувачем у Законі України «Про державну статистику» розуміють:

- а) особу або сукупність осіб, які підлягають статистичному спостереженню;
- б) юридичну та фізичну особу, яка використовує дані статистичних спостережень;
- в) урядові органи, Верховну Раду України та інші державні установи;
- г) працівників органів державної статистики, які займаються проведенням статистичних спостережень.

8. Статистична звітність – це:

- а) звітність, що складається на підставі даних бухгалтерського обліку для задоволення потреб певних користувачів;
- б) бухгалтерська звітність, що складається на підставі даних податкового обліку для розрахунку податків;
- в) бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства;
- г) звітність, що складається на підставі даних бухгалтерського обліку для визначення макроекономічних показників.

9. До властивостей статистичної звітності не належать:

- а) обов'язковість;
- б) систематичність;
- в) достовірність;
- г) послідовність.

10. За якими критеріями можна класифікувати статистичну звітність:

- а) за строком подання (призначенням);
- б) за ступенем узагальнення даних бухгалтерського обліку;
- в) за видами користувачів звітності;
- г) за методом формування звітності.

11. Метою статистичних звітів є:

- а) проведення статистичних спостережень;
- б) реєстрація масових даних про будь-які явища і процеси;
- в) надання інформації державі про соціально-економічні явища на конкретному підприємстві;
- г) надання інформації про результати фінансово-господарської діяльності підприємства.

12. Статистична звітність подається:

- а) органам державної статистики;
- б) міністерствам і відомствам;
- в) державній податковій адміністрації;
- г) усі відповіді правильні.

13. Форми регулярної державної статистичної звітності на наступний рік затверджуються:

- а) не пізніше ніж за 5 місяців до закінчення поточного року;
- б) не пізніше ніж за 3 місяці до закінчення поточного року;
- в) до 1 травня поточного року;
- г) до 1 березня поточного року.

14. *Галузева статистична звітність розробляється та затверджується:*

- а) Державною податковою адміністрацією;
- б) галузевими міністерствами та відомствами;
- в) Фондом державного майна;
- г) регіональними органами державної статистики.

15. *У Загальнодержавному таблиці форм державної статистичної звітності визначається:*

- а) перелік галузевої статистичної звітності;
- б) обсяг державної статистичної звітності в цілому по господарству України;
- в) форми і програми одноразових державних спостережень;
- г) форми регулярної державної статистичної звітності.

16. *Інформацію про підготовку працівників та підвищення їхньої кваліфікації містить форма статистичної звітності:*

- а) № 1-ПВ (квартальна) «Звіт із праці»;
- б) № 6-ПВ (річна) «Звіт про кількість працівників, їхній якісний склад та професійне навчання»;
- в) № 1-інновація (річна) «Обстеження інноваційної діяльності промислового підприємства»;
- г) №1-підприємництво «Структурне обстеження підприємства».

17. *Інформацію про показники діяльності підприємства містить форма статистичної звітності:*

- а) № 1П-НПП «Звіт про виробництво та реалізацію промислової продукції»;
- б) № 1-ціни (пром) «Звіт про ціни виробників промислової продукції»;
- в) № 1-інновація (річна) «Обстеження інноваційної діяльності промислового підприємства»;
- г) №1-підприємництво «Структурне обстеження підприємства».

18. *Інформацію про статутний капітал підприємства містить форма статистичної звітності:*

- а) жодна не містить;
- б) № 1-підприємництво «Структурне обстеження підприємства»;
- в) № 1-інновація (річна) «Обстеження інноваційної діяльності промислового підприємства»;
- г) правильна відповідь відсутня.

19. *Статистичну звітність повинні подавати:*

- а) тільки публічні акціонерні товариства;
- б) підприємства всіх форм власності;

- в) тільки державні підприємства;
- г) усі суб'єкти підприємницької діяльності.

20. За неподання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень або подання їх недостовірними, не в повному обсязі, не за формою, передбаченою звітно-статистичною документацією, чи із запізненням передбачено:

- а) накладення штрафу;
- б) не передбачено ніякої відповідальності;
- в) заборону займатися підприємницькою діяльністю;
- г) правильна відповідь відсутня.

Практичні ситуації

Завдання 2.2.1

Зміст завдання

Вказати зміст, необхідну періодичність і строки подання відповідних форм статистичної звітності зі статистики праці підприємств України за формою, наведеною в табл. 2.2.1.

Таблиця 2.2.1

Форми статистичної звітності зі статистики праці

Назва форми	Основні показники форми	Періодичність подання	Термін подання
-------------	-------------------------	-----------------------	----------------

Вихідні дані

Законодавчо-нормативні акти, що регламентують складання та подання звітності підприємства зі статистики праці.

Завдання 2.2.2

Зміст завдання

Вказати зміст, необхідну періодичність і строки подання відповідних форм статистичної звітності зі статистики основних засобів, капітальних інвестицій, структурних показників підприємств України за формою, наведеною в табл. 2.2.1.

Вихідні дані

Законодавчо-нормативні акти, що регламентують складання та подання звітності підприємства зі статистики основних засобів, капітальних інвестицій, структурних показників підприємств.

Завдання 2.2.3

Зміст завдання

Вказати зміст, необхідну періодичність і строки подання відповідних форм статистичної звітності зі статистики виробництва та реалізації промислової продукції, цін виробників промислової продукції підприємств України за формою, наведеною в табл. 2.2.1.

Вихідні дані

Законодавчо-нормативні акти, що регламентують складання та подання звітності підприємства зі статистики виробництва та реалізації промислової продукції, цін виробників промислової продукції підприємств.

Завдання 2.2.4

Зміст завдання

Скласти форму № 1-ПВ (квартальна) «Звіт з праці».

Вихідні дані

Середньооблікова чисельність персоналу підприємства у звітному році склала 661 осіб. Протягом року прийнято на роботу 32 особи; вибуло з підприємства 37 осіб, у т. ч.: у зв'язку з виходом на пенсію – 12, за власним бажанням – 22, за порушення трудової дисципліни – 2, з інших причин – 1 особа.

Фонд заробітної плати – 2 730 грн. Обсяг виробленої продукції – 140 240 грн.

Завдання 2.2.5

Зміст завдання

Скласти форму № 1-П (місячна) «Терміновий звіт про виробництво промислової продукції (товарів, послуг) за видами».

Вихідні дані

Підприємство виробляє комп'ютери, електронну та оптичну продукцію. Інформацію щодо випущеної продукції у звітному місяці наведено в табл. 2.2.2. Уся випущена продукція призначена для збуту.

Таблиця 2.2.2

Виробництво продукції у звітному місяці

Види продукції	Одиниця виміру	Кількість	Вартість у фактичних цінах (без ПДВ і акцизу), тис. грн	Залишки виробленої готової продукції на кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
Вироби квантової електроніки КТД2-2	шт.	10	100	1
Прилади електровакуумні	шт.	20	54	2
Прилади оптоелектронні та індикатори	шт.	70	126	3
Обчислювальна техніка	шт.	530	63,6	10
Медична техніка	шт.	30	75	2
Товари народного споживання	тис. грн	–	110	–

Звітність підприємства. Практикум

Закінчення табл. 2.2.2

1	2	3	4	5
у т. ч.:				
годинники побутові	тис. шт.	2,4	95	0,3
іграшки та прикраси	тис. шт.	4	15	0,4
Роботи та послуги промислового призначення	тис. грн		31,4	–
Разом			560	27,2

Завдання 2.2.6

Зміст завдання

Скласти форму № 1-ПВ (квартальна) «Звіт з праці».

Вихідні дані

Інформацію щодо рух робочої сили, використання робочого часу, складу фонду оплати праці та інша протягом звітного кварталу наведено в табл. 2.2.3-2.2.7.

Таблиця 2.2.3

Рух робочої сили протягом звітного кварталу

Назва показників	За період з початку року	
	усього, осіб	із них жінки
Прийнято працівників	48	32
Вибуло працівників, усього	93	48
із них:		
– із причин скорочення штатів	30	21
– за власним бажанням, звільнено за прогул та інші порушення трудової дисципліни, невідповідність займаній посаді	15	–
Облікова чисельність штатних працівників на кінець звітного періоду	640	425

Таблиця 2.2.4

Використання робочого часу

Показники	За період із початку року	
	людино-годин, тис.	працівники, осіб
1	2	3
Фонд робочого часу, усього	1256,9	×
у т. ч.:		
відпрацьовано	954	×
невідпрацьовано	302,9	×
із них:		
– щорічні відпустки (основні та додаткові)	123,2	642

Закінчення табл. 2.2.4

1	2	3
– тимчасова непрацездатність	25,7	152
– навчальні відпустки та інші неявки, передбачені законодавством	15,4	×
– неявки у зв'язку з тимчасовим переведенням для роботи на іншому підприємстві	0,6	×
– неявки з дозволу адміністрації	7,2	×
– відпустки за ініціативою адміністрації	71,9	260
– неявки у зв'язку з переведенням на скорочений робочий день, тиждень	45,2	253
– простої	13,6	×
– прогули	2,1	×

Таблиця 2.2.5

Склад фонду оплати праці

Показники	За період із початку року, тис. грн
Фонд оплати праці, усього	1 729
у т. ч.:	
– фонд основної заробітної плати	1 408
– фонд додаткової заробітної плати	215
Заохочувальні та компенсаційні виплати:	106
із них нараховано за невідпрацьований час	32

Таблиця 2.2.6

Розподіл працівників за розмірами заробітної плати за останній місяць кварталу

Показник	Осіб
Кількість штатних працівників, яким оплачено 50 % і більше робочого часу, установленого на місяць, усього	640
у т. ч. у розмірі, грн:	
від 1300,01 до 1500,00	73
від 1500,01 до 2000,00	80
від 2000,01 до 2500,00	85
від 2500,01 до 3000,00	107
від 3000,01 до 3500,00	115
від 3500,01 до 4000,00	62
від 4000,01 до 5000,00	55
від 5000,01 до 10000,00	43
понад 10000,00	20

Звітність підприємства. Практикум

Таблиця 2.2.7

Інформація про укладання колективних договорів

Показники	Усього
Кількість укладених і зареєстрованих колективних договорів, одиниць	4
Кількість працівників, які охоплені колективними договорами, осіб	640
Розмір установленної мінімальної місячної тарифної ставки (окладу), грн: у галузевій угоді	120
у колективному договорі	80

Завдання 2.2.7

Зміст завдання

Скласти форму №11-ОЗ «Звіт про наявність та рух основних засобів, амортизацію (знос)».

Вихідні дані

Основною діяльністю підприємства є виробництво машин та устаткування. У табл. 2.2.8 наведено інформацію щодо складу та руху основних засобів підприємства.

Таблиця 2.2.8

Склад та рух основних засобів підприємства

Показник	Первісна вартість на початок року, тис. грн	Первісна вартість на кінець року, тис. грн	Нараховано амортизацію за рік, тис. грн	Надійшло протягом року, тис. грн	Вибуло протягом року (у т. ч. ліквідовано основних засобів)
1	2	3	4	5	6
Будівлі	9 050	9 050	720	–	–
Споруди	2 890	2 890	210	–	–
Передавальні пристрої	2 960	3 110	180	200	50
Транспортні засоби	4 340	4 460	250	320	200 (150)
Прилади та інструменти, включно з побутовими електронними	2 560	2 580	150	250	230
Інформаційні системи, електронно-обчислювальні машини та інші машини для автоматичної обробки інформації	1 200	1260	85	400	340 (100)

Закінчення табл. 2.2.8

1	2	3	4	5	6
Машини та обладнання	21 500	21 300	1 100	220	420
Усього	44 500	44 650	2 695	1 390	1 240 (250)

Навчально-методичні матеріали: [1], [3], [4], [5], [6], [24], [25], [26], [27], [28], [29], [30], [31], [35], [36], [37], [38], [39], [40], [41], [42], [44], [45], [47], [48].

ІНДИВІДУАЛЬНЕ ЗАВДАННЯ

Зміст завдання

На підставі наведених даних скласти річну фінансову звітність (Баланс (Звіт про фінансовий стан)), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності) підприємства; статистичну звітність (Структурне обстеження підприємства (№ 1-підприємництво (коротка)), Капітальні інвестиції, вибуття й амортизація активів (№ 2-інвестиції), Звіт про наявність та рух основних засобів, амортизацію (знос) (№ 11-ОЗ), Звіт з праці (№ 1-ПВ).

Вихідні дані

Приватне акціонерне товариство «Машинобудівний завод» (далі – Товариство) здійснює такі види діяльності: виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та будівництва; лиття чавуну та легких кольорових металів; оптова торгівля машинами й устаткуванням для добувної промисловості та будівництва; технічні випробування та дослідження.

Організаційна структура Товариства складається з виконавчого апарату, очолюваного Правлінням. Структура Товариства:

– Правління та керівництво (голова Правління, перший заступник Голови Правління, заступник голови Правління з економіки та фінансів, головний бухгалтер, головний інженер);

– служби голови правління (відділ технічного контролю, відділ головного метролога, відділ збуту та маркетингу, юридичне бюро, відділ кадрів, канцелярія, адміністративно-господарчий відділ, служба охорони);

– служба першого заступника голови правління (виробничо-диспетчерській відділ, ливарний цех, дільниця переробки металобрухту, механозбиральний цех (у т. ч. плазмо-термічна дільниця), відділ матеріально-технічного забезпечення, транспортна дільниця, медичний пункт);

– служба головного інженера (служба з охорони праці, промислової безпеки, пожежної та техногенно-екологічної безпеки, технічний відділ, бюро головного металурга, енерго-машинний відділ);

– служба заступника голови правління з економіки та фінансів (бухгалтерія, планово-економічне бюро).

Товариство має самостійний Баланс, діє на засадах повного господарського розрахунку згідно зі Статутом. Має розрахунковий, валютний та інші рахунки в установах банків, круглу печатку зі своїм

найменуванням, кутовий штамп та інші штампи, бланки та емблему зі своїм найменуванням, інші необхідні реквізити.

Товариство може створювати в Україні та за її межами філії, представництва та дочірні підприємства, бути засновником інших підприємств і господарських товариств та вступати з ними та з іншими підприємствами в об'єднання, займатися зовнішньоекономічною діяльністю в порядку, установленому законодавством України, створювати спільні підприємства з іноземними суб'єктами господарської діяльності.

Товариство самостійно планує свою виробничо-господарську та іншу діяльність. Основою планів Товариства є комерційні договори зі суб'єктами підприємницької діяльності та приватними особами.

Статутний капітал підприємства складає 1 566 200 грн, розділений на 6 264 888 акцій номінальною вартістю 0,25 грн.

Учасниками Товариства є 3 юридичні особи-резиденти, що володіють 60 % акцій у рівних частках, 1 юридична особа-нерезидент, що володіє 25 % акцій, 5 фізичних осіб-резидентів, що володіють 15 % акцій.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб) – 221; середньооблікова чисельність позаштатних працівників – 5; середньооблікова чисельність осіб, які працюють за сумісництвом (осіб) – 5; чисельності працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб) – 2.

Протягом звітнього року за власним бажанням та за порушення трудової дисципліни вибуло 32 працівника (із них – 21 жінка); прийнято 18 працівників (із них – 11 жінок).

Фонд оплати праці у звітному році склав 9 766 000 грн, у т. ч. фонд основної заробітної плати – 6 500 000 грн, фонд додаткової заробітної плати – 2 530 000 грн, заохочувальні виплати – 736 000 грн.

Розподіл працівників за розмірами заробітної плати у звітному році:

- від 1 300 грн до 1 500 грн – 17 осіб;
- від 1 500 грн до 2 000 грн. – 25 осіб;
- від 2 000 грн до 2 500 грн – 37 осіб;
- від 2 500 грн до 3 000 грн – 35 осіб;
- від 3 000 грн до 3 500 грн – 28 осіб;
- від 3 500 грн до 4 000 грн – 24 особи;
- від 4 000 грн до 5 000 грн – 18 осіб;
- від 5 000 грн до 10 000 грн – 15 осіб;
- понад 10 000 грн – 22 особи.

Кількість відпрацьованих годин працівниками у звітному році склала 330 000 людино-годин; невідпрацьованих – 98 000 людино-годин (у т. ч. щорічні відпустки – 42 600 людино-годин (220 осіб); навчальні відпустки – 12 700 людино-годин; відпустки за ініціативою адміністрації – 10 000 людино-годин (121 особа); тимчасова

Звітність підприємства. Практикум

непрацездатність – 23 500 людино-годин (82 особи); неявки з дозволу адміністрації – 3 800 людино-годин; простой – 3 100 людино-годин; прогули – 2 300 людино-годин).

Головну книгу підприємства за звітний рік наведено в додатку А.1; відомість аналітичного обліку нематеріальних активів за звітний рік – у додатку А.2; відомість аналітичного обліку основних засобів за звітний рік – у додатку А.3.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

Законодавчо-нормативні матеріали

1. Загальний табель (перелік) форм державних статистичних спостережень на 2014 рік [Текст] : наказ Державної служби статистики України від 19.12.2013 № 403 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
2. Інструкція про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування [Текст] : наказ Міністерства доходів і зборів України від 09.09.2013 № 455 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://minrd.gov.ua/zakonodavstvo/ediniy-vnesok-na-zagalnoobovyazkove-nakazi/62838.html>.
3. Інструкція щодо заповнення форми державного статистичного спостереження № 6-ПВ (річна) «Звіт про кількість працівників, їхній якісний склад та професійне навчання» [Текст] : наказ Державного комітету статистики України від 06 листопада 2006 р. № 508 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1212-06>.
4. Інструкція щодо заповнення форми державного статистичного спостереження №1-ПВ (місячна) «Звіт з праці» [Текст] : наказ Державного комітету статистики України від 26 жовтня 2009 р. № 403 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1211-09>.
5. Інструкція щодо заповнення форми державного статистичного спостереження № 1-ПВ (квартальна) «Звіт з праці» [Текст] : наказ Державного комітету статистики України від 26.10.2009 № 404 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1212-09>.
6. Інструкція щодо заповнення форми державного статистичного спостереження № 1-інновація «Обстеження інноваційної діяльності промислового підприємства» [Текст] : наказ Державної служби статистики України від 01.10.2008 № 361 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
7. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності [Текст] : наказ Міністерства фінансів України від 11.04.2013 № 476 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/printable_article?art_id=186164.
8. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності [Текст] : наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 № 433 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/5229>.

9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Текст] : наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

10. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність» [Текст] : наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 628 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13>.

11. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» [Текст] : наказ Міністерства фінансів України від 28.05.1999 № 137 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99>.

13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств» [Текст] : наказ Міністерства фінансів України від 07.07.1999 № 163 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99>.

14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 24 «Прибуток на акцію» [Текст] : наказ Міністерства фінансів України від 16.07.2001 № 344 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0647-01>.

15. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [Текст] : наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00.N39> від 25.02.2000.

16. Положення бухгалтерського обліку «Податкові різниці» [Текст] : наказ Міністерства фінансів України від 25.01.2011 № 27 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0212-11>.

17. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами» [Текст] : наказ Міністерства фінансів України від 19.05.2005 № 412 (зі змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0621-05>.

18. Порядок подання фінансової звітності [Текст] : постанова Кабінету міністрів України від 28.02.2000 № 419 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>.

19. Порядок формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування [Текст] : наказ Міністерства доходів і зборів України від 09.09.2013 № 454 [Електронний ресурс]. – Режим доступу :

<http://minrd.gov.ua/zakonodavstvo/ediniy-vnesok-na-zagalnoobovyazkove-nakazi/62837.html>.

20. Порядок подання форми звітності № 3-ПН «Інформація про попит на робочу силу (вакансії)» [Текст] : наказ Міністерства соціальної політики України 31.05.2013 № 316 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0988-13#n16.

21. Порядок подання форми звітності № 4-ПН «Інформація про заплановане масове вивільнення працівників у зв'язку зі змінами в організації виробництва і праці» [Текст] : наказ Міністерства соціальної політики України 31.05.2013 № 317 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0989-13#n15>.

22. Порядок формування та подання страхувальниками звітності по коштах загальнообов'язкового державного соціального страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням [Текст] : постанова правління Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності 18.01.2011 № 4 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0392-11/paran14#n14.

23. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

24. Про затвердження форми державного статистичного спостереження № 1П-НПП (річна) «Звіт про виробництво та реалізацію промислової продукції» [Текст] : наказ Державної служби статистики України від 07.08.2012 № 331 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>.

25. Про затвердження форми державного статистичного спостереження № 1-П (місячна) «Терміновий звіт про виробництво промислової продукції (товарів, послуг) за видами» [Текст] : наказ Державної служби статистики України від 01.08.2012 №325 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>.

26. Про затвердження форми державного статистичного спостереження зі статистики основних засобів № 11-ОЗ (річна) «Звіт про наявність і рух основних засобів, амортизацію» [Текст] : наказ Державної служби статистики України від 24.10.2013 № 321 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>.

27. Про затвердження форм державних статистичних спостережень зі структурної статистики [Текст] : наказ Державної служби статистики України від 01.08.2012 № 321 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>.

28. Про затвердження форм державних статистичних спостережень зі статистики праці [Текст] : наказ Державної служби статистики України

від 07.08.2013 № 239 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://ukrstat.org/uk/norm_doc/2001/239/239_2001.htm.

29. Про затвердження форм державних статистичних спостережень зі статистики капітальних інвестицій, основних засобів та будівництва [Текст] : наказ Державної служби статистики України від 24.10.2013 № 321 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>.

30. Про затвердження форми державного статистичного спостереження № 1-ціни (пром) «Звіт про ціни виробників промислової продукції» [Текст] : наказ Державної служби статистики України від 13.07.2012 № 296 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://ukrstat.org/uk/norm_doc/2000/296/296_2000.htm.

31. Про затвердження форм державних статистичних спостережень зі статистики науки та інновацій [Текст] : наказ Державної служби статистики України від 20.01.2012 № 471 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://ukrstat.org/uk/norm_doc/2000/471/471_2000.htm.

32. Про затвердження форми звітності № 3-ПН «Інформація про попит на робочу силу (вакансії)» та Порядку її подання [Текст] : наказ Міністерства соціальної політики України від 31.05.2013 № 316 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0988-13#n16>.

33. Про затвердження форми звітності № 4-ПН «Інформація про заплановане масове вивільнення працівників у зв'язку зі змінами в організації виробництва і праці» та Порядку її подання [Текст] : наказ Міністерства соціальної політики України від 31.05.2013 № 317 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0989-13>.

34. Про примітки до річної фінансової звітності [Текст] : наказ Міністерства фінансів України від 29.11.2000 № 302 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0904-00>.

35. Роз'яснення щодо заповнення форми державного статистичного спостереження № 1П-НПП (річна) «Звіт про виробництво та реалізацію промислової продукції» [Текст] : роз'яснення Державної служби статистики України від 28.11.2012 № 18/1-12/6 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>.

36. Роз'яснення щодо заповнення форми державного статистичного спостереження №1-П (місячна) «Терміновий звіт про виробництво промислової продукції (товарів, послуг) за видами» [Текст] : роз'яснення Державної служби статистики України від 28.11.2012 № 18/1-12/7 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>.

37. Роз'яснення щодо форми державного статистичного спостереження № 11-ОЗ «Звіт про наявність та рух основних засобів, амортизацію» [Текст] : роз'яснення Державної служби статистики України від

25.10.2013 № 18.1-12/21 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>.

38. Роз'яснення щодо заповнення форм державного статистичного спостереження № 2-інвестиції (річна) «Капітальні інвестиції, вибуття й амортизація активів» та № 2-інвестиції (квартальна) «Капітальні інвестиції» [Текст] : роз'яснення Державної служби статистики України від 21.10.2013 № 18.1-12/19 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>.

39. Роз'яснення щодо заповнення форми державного статистичного спостереження № 1-ціни (пром) «Звіт про ціни виробників промислової продукції» [Текст] : роз'яснення Державної служби статистики України від 30.11.2012 № 18/1-12/25 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>.

40. Роз'яснення щодо заповнення форми державного статистичного спостереження № 1-підприємство (річна) «Структурне обстеження підприємства» [Текст] : роз'яснення Державної служби статистики України від 16.08.2013 № 18.1-12/10 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>.

41. Роз'яснення щодо заповнення форми державного статистичного спостереження № 1-підприємство (коротка) (річна) «Структурне обстеження підприємства» [Текст] : роз'яснення Державної служби статистики України від 16.08.2013 № 18.1-12/11 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>.

Спеціальна література

1. Алексеева А. В. Звітність підприємств [Текст] : [навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл.] / А. В. Алексеева, А. П. Шаповалова, Г. В. Уманців ; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2013. – 367 с.

2. Бухгалтерський облік і фінансова звітність – об'єкти фінансового контролю : [метод. посіб.]. – К. : Атіка, Ельга-Н, 2003. – 304 с.

3. Верига Ю. А. Звітність підприємств : [навч. посібник] / Ю. А. Верига, З. М. Левченко, І. Д. Ватуля. – К. : ЦУЛ, 2008. – 776 с.

4. Давидов Г. М. Звітність підприємств [Текст] : [навч. посіб.] / Г. М. Давидов, Н. С. Шалімова. – К. : Знання, 2011. – 623 с.

5. Звітність підприємства : [навч. посіб. для студ. вищих навч. закладів спец. 7.050106 «Облік і аудит»] / за ред. проф. Ф. Ф. Бутинця та Н. А. Остап'юк. – Житомир : ЖДТУ, 2006. – 428 с.

6. Звітність підприємств : [підручник] / С. О. Левицька, Я. В. Лебедзевич, О. О. Осадча. – К. : Центр навчальної літератури, 2012. – 240 с.

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

РЕГІСТРИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ПРАТ «МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД»

Додаток А.1

ГОЛОВНА КНИГА ЗА 20X2 р.

Рахунок № 10.000 Основні засоби

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 15.100 по журналу № 4	З кредиту рах. № 15.202 по журналу № 4	З кредиту рах. № 15.203 по журналу № 4	Разом		дебет	кредит
2768436,68		3480,58	9656,44	5471,21	18608,23	1778,47	2785266,44	

Рахунок № 11.200 Малоцінні необоротні матеріальні активи

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету		Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 15.300 по журналу № 4	Разом		дебет	кредит
6488,38		10723,04	10723,04	392,92	16818,5	

Рахунок № 12.000 Нематеріальні активи

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету		Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 15.400 по журналу № 4	Разом		дебет	кредит
34888,92		2785,46	2785,46	0	37674,38	

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Рахунок № 13.100 Знос основних засобів

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 10.000 по журналу № 4	З кредиту рах. № 68.301 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
	1595085,28	1658,2	50,08	1708,28	25828,41		1619205,41

Рахунок № 13.200 Знос інших необоротних матеріальних активів

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету		Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 11.200 по журналу № 4	Разом		дебет	кредит
	3255,74	392,92	392,92	5310,11		8172,93

Рахунок № 13.300 Знос нематеріальних активів

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	3484,46			0	1750,51		5234,97

Рахунок № 14.200 Інші інвестиції пов'язаним сторонам

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
15010,85				0	0	15010,85	

Звітність підприємства. Практикум

Рахунок № 15.100 Капітальне будівництво

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 15.201 по журналу № 4	З кредиту рах. № 63.103 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
58981,72		1663,63	8078,3	9741,93	3480,58	65243,07	

Рахунок № 15.201 Придбання обладнання для монтажу складу УсіА

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 63.103 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.203 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
3497,09		4844,45	487,15	5331,60	1663,63	7165,06	

Рахунок № 15.202 Придбання (виготовлення) основних засобів

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 63.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
0		10200,99		10200,99	9656,44	544,55	

Рахунок № 15.203 Виготовлення основних засобів (закази 36)

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 23.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
0		5471,22		5471,22	5471,21	0	

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Рахунок № 15.300 Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету					Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 20.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № 22.000 по журналу № 5	З кредиту рах. № 63.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.201 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
6870,67		328,72	934,67	9758,50	45,73	11067,62	10914,87	7023,42	

Рахунок № 15.400 Придбання (виготовлення) нематеріальних активів

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 63.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.201 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
0		2988,89	2904,43	5893,32	2785,46	3107,86	

Рахунок № 18.200 Довгострокові векселі одержані

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
35150,00				0	0	35150,00	

Рахунок № 20.001 Транспортно-заготівельні витрати

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету						Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 23.200 по журналу № 5	З кредиту рах. № 37.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.201 по журналу № 3		Разом	дебет
4716,18		3194,81	2753,42	1244,75	2885,39	96,93	608,51	10783,81	2520,72	12979,27

Звітність підприємства. Практикум

Рахунок № 20.100 Сировина та матеріали

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				
дебет	кредит	З кредиту рах. № 20.001 по журналу № 5	З кредиту рах. № 20.300 по журналу № 5	З кредиту рах. № 20.700 по журналу № 5	З кредиту рах. № 63.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.201 по журналу № 3
755265,81		0,8	0,98	337,98	201295,52	170626,59

Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
З кредиту рах. № 71.900 по журналу № 6	З кредиту рах. № 74.00 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
29,11	25,34	372316,32	294600,66	832981,47	

Рахунок № 20.300 Паливо

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 63.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.201 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
14363,16		204321,95	179,34	204501,29	207603,97	11260,47	

Рахунок № 20.400 Тара і тарні матеріали

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
0,86				0	0	0,86	

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Рахунок № 20.500 Будівельні матеріали

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
173,69				0	0	173,69	

Рахунок № 20.700 Запасні частини

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 20.001 по журналу № 5	З кредиту рах. № 63.101 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
35257,00		0	5982,82	5982,82	5024,51	36215,31	

Рахунок № 20.800 Матеріали сільськогосподарського призначення

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 63.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
145,65		31,46		31,46	35,03	142,08	

Рахунок № 20.900 Інші матеріали

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
0				0	0	0	

Звітність підприємства. Практикум

Рахунок № 21.000 Тварини на вирощуванні та відгодівлі

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
112,05				0	11,87	100,18	

Рахунок № 22.000 Малоцінні та швидкозношувальні предмети

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету					Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 23.200 по журналу № 5	З кредиту рах. № 63.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
34607,60		58425,32	6058,04	3761,66		68245,02	66683,45	36169,17	

Рахунок № 23.100 Основне виробництво

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету					З кредиту рах. № 20.500 по журналу № 5
дебет	кредит	З кредиту рах. № 13.200 по журналу № 4	З кредиту рах. № 20.001 по журналу № 5	З кредиту рах. № 20.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № 20.300 по журналу № 5	З кредиту рах. № 20.500 по журналу № 5	
584205,40		21,30	1990,37	247018,56	224,80	0	

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 20.700 по журналу № 5	З кредиту рах. № 22.000 по журналу №	З кредиту рах. № 23.200 по журналу № 5	З кредиту рах. № 24.000 по журналу № 5	З кредиту рах. № 37.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3
137,07	58450,64	695,91	- 29,69	1331,99	19707,56

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 63.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.202 по журналу № 3	З кредиту рах. № 65.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № 65.200 по журналу № 5	З кредиту рах. № 65.300 по журналу № 5	З кредиту рах. № 66.100 по журналу № 5
2447,5	928,49	25880,75	2734,22	1468,35	97138,34

Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
З кредиту рах. № 91 по журналу № 5	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
151173,37		611319,56	495906,52	699618,44	

Рахунок № 23.200 Допоміжне виробництво

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				
дебет	кредит	З кредиту рах. № 13.100 по журналу № 4	З кредиту рах. № 13.200 по журналу № 4	З кредиту рах. № 20.001 по журналу № 5	З кредиту рах. № 20.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № 20.300 по журналу № 5
63066,93		2257,26	11,24	177,1	19502,08	4240,52

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 20.700 по журналу № 5	З кредиту рах. № 22.000 по журналу №	З кредиту рах. № 23.200 по журналу № 5	З кредиту рах. № 24.000 по журналу № 5	З кредиту рах. № 37.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.202 по журналу № 3
588,70	- 3239,73	5706,84	0	7869,17	972,02

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.202 по журналу № 3	З кредиту рах. № 65.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № 65.200 по журналу № 5	З кредиту рах. № 65.300 по журналу № 5
4633,63	26184,87	413,08	12393,45	1320,76	657,73

Звітність підприємства. Практикум

Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
З кредиту рах. № 66.100 по журналу № 3	З кредиту рах. № 91.000 по журналу № 5	Разом		дебет	кредит
42104,55	47085,34	172878,58	155539,58	80405,93	

Рахунок № 23.300 Підсобне сільське господарство

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				
дебет	кредит	З кредиту рах. № 13.100 по журналу № 4	З кредиту рах. № 13.200 по журналу № 4	З кредиту рах. № 20.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № 20.300 по журналу № 5	З кредиту рах. № 20.700 по журналу № 5
0		23,27	15,98	14,20	8,82	34,50

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 20.800 по журналу № 5	З кредиту рах. № 21.000 по журналу № 5	З кредиту рах. № 22.000 по журналу № 5	З кредиту рах. № 23.200 по журналу № 5	З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.102 по журналу № 3
34,05	11,87	0,14	85,93	2,06	59,07

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 64.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.106 по журналу № 3	З кредиту рах. № 65.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № 65.200 по журналу № 5	З кредиту рах. № 65.300 по журналу № 5	З кредиту рах. № 66.100 по журналу № 5
0,77	6,61	71,61	8,26	3,59	240,69

Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
		621,43	7,81	613,62	

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Рахунок № 26.100 Готова продукція на складі

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 23.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № 23.200 по журналу № 5	Разом		дебет	кредит
2244249,13		488392,84	26766,81	515159,65	690337,05	2069071,73	

Рахунок № 26.200 Готова продукція, яка передана за договорами комісії

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
132974,76				0	63887,07	69087,69	

Рахунок № 28.000 Товари

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 63.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
7201,47		4486,35		4486,35	11687,82	0	

Рахунок № 28.100 Товари на складі

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 28.000 по журналу № 5	З кредиту рах. № 63.101 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
0		8039,58	16438,88	24478,46	10649,19	13829,27	

Звітність підприємства. Практикум

Рахунок № 30.100 Каса в національній валюті

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 33.100 по журналу № 1	З кредиту рах. № 36.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 36.103 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.201 по журналу № 3
76,86		175359,50	25,26	584,54	216,24	262,25

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 37.202 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 65.200 по журналу № 5	З кредиту рах. № 66.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № 68.101 по журналу № 3
16,98	3827,27	15,06	80,09	35,40	0,10

Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
З кредиту рах. № 68.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 71.900 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
15,44	14,67	180452,81	180400,6	129,07	

Рахунок № 30.201 Каса в іноземній валюті, дол. США

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету					Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.202 по журналу № 1	З кредиту рах. № 37.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.202 по журналу № 3	З кредиту рах. № 71.400 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
0		2057,93	150,60	83,09	0	2291,65	2291,65	0	

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Рахунок № 30.202 Каса в іноземній валюті, рос. руб.

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету					Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.203 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.204 по журналу № 1	З кредиту рах. № 37.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № 71.400 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
0		22,67	1987,21	31,6	0	2041,5	2041,5	0	

Рахунок № 30.203 Каса в іноземній валюті, DM

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.207 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
0		1,99		1,99	1,99	0	

Рахунок № 31.101 Поточний рахунок у ПАТ «Укресімбанк», м. Миколаїв

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				
дебет	кредит	З кредиту рах. № 30.100 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.102 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.103 по журналу № 1	З кредиту рах. № 36.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 36.102 по журналу № 3
857,25		4312,55	8200,00	34000,00	13142,84	444,44

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 36.103 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.704 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.706 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.112 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.805 по журналу № 3
32,50	6,52	28,62	1248,65	1,00	132420,00

Звітність підприємства. Практикум

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 48.000 по журналу № 7	З кредиту рах. № 63.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.205 по журналу № 3	З кредиту рах. № 66.400 по журналу № 5
134,04	622,44	3042,93	164,18	50,41	11,98

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 68.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 68.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 68.301 по журналу № 3	З кредиту рах. № 71.100 по журналу № 6	З кредиту рах. № 71.900 по журналу № 6	З кредиту рах. № 73.200 по журналу № 6
8756,6	2329,88	6003,15	697267,72	0,11	73,13

Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
		912293,69	865951,13	47199,82	

Рахунок № 31.102 Поточний рахунок у ПАТ «Райффайзен Банк Аваль», м. Миколаїв

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету					Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 37.803 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.806 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.101 по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
14323,81		5420,74	5500,00	0,90		10921,64	25066,26	179,2	

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Рахунок № 31.103 Поточний рахунок у ПУМБ, м. Миколаїв

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету					Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.105 по журналу № 1	З кредиту рах. № 36.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 68.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 73.2 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
0,1		33446,00	3039,30	5679,30	128,29	42292,89	41972,39	320,6	

Рахунок № 31.104 Поточний рахунок у ПАТ «А-банк», м. Миколаїв

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету					Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 68.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
2746,38		14,40				14,40	1496,56	1264,22	

Рахунок № 31.105 Поточний рахунок у ПАТ КБ «Приватбанк», м. Миколаїв

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.105 по журналу № 1	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
33446,00		33446,00		33446,00	66892,00	0	

Рахунок № 31.106 Поточний рахунок у ПрАТ «Дельта Банк», м. Миколаїв

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 37.803 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
0		8951,84		8951,84	8951,84	0	

Звітність підприємства. Практикум

Рахунок № 31.201 Розподільний рахунок у ПАТ «Укрексімбанк», м. Миколаїв, дол. США

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				
дебет	кредит	З кредиту рах. № 30.201 по журналу № 1	З кредиту рах. № 36.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № 68.101 по журналу № 3
0		86,92	588773,83	12,25	19023,63	470120,91

Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
З кредиту рах. № 71.400 по журналу № 6	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
16,09		1078033,64	1074278,13	3755,51	

Рахунок № 31.202 Поточний рахунок у ПАТ «Укрексімбанк», м. Миколаїв, дол. США

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.201 по журналу № 1	З кредиту рах. № 71.400 по журналу № 6	З кредиту рах. № 73.200 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
7371,07		957708,39	1,53	8,64	957718,55	959024,07	6065,55	

Рахунок № 31.203 Розподільний рахунок у ПАТ «Укрексімбанк», м. Миколаїв, рос. руб.

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету						Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 36.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № 68.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 71.400 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
0		115872,42	1957,68	37984,08	22318,43	5,22	178137,83	178137,83	0	

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Рахунок № 31.204 Поточний рахунок у ПАТ «Укресімбанк», м. Миколаїв, рос. руб.

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.203 по журналу № 1	З кредиту рах. № 71.400 по журналу № 6	З кредиту рах. № 73.200 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
35012,34		178106,13	481,81	5,29	178593,24	203500,35	10105,23	

Рахунок № 31.205 Розподільний рахунок у «VAB Банк», дол. США, м. Київ

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 36.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
0		217336,00			217336,00	217336,00	0

Рахунок № 31.206 Поточний рахунок у «VAB Банк», дол. США, м. Київ

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.205 по журналу № 1	З кредиту рах. № 71.4 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
0		217336,00	0	217336,00	217336,00	0	

Рахунок № 31.207 Поточний рахунок у ПАТ «Укресімбанк», м. Миколаїв, DM

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 71.4 по журналу № 6	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
11,38		2,03		2,03	4,62	8,79	

Звітність підприємства. Практикум

Рахунок № 31.208 Поточний рахунок у ПУМБ, м. Миколаїв, дол. США

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету					Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 68.400 по журналу № 3	З кредиту рах. № 71.400 по журналу № 6	З кредиту рах. № 73.200 по журналу № 6	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
0		17,89	0	0		17,89	0	17,89	

Рахунок № 31.410 Рахунок «ESCROW», клір. дол.

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 36.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
91999,02		6555,18		6555,18	130,10	98424, 1	

Рахунок № 31.411 Пластикова карта «VISA GOLD», дол. США

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 71.4 по журналу № 6	З кредиту рах. № 73.2 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
1169,96		0,45	1,75	2,20	3,24	1168,92	

Рахунок № 33.1 Грошові документи в національній валюті

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету					Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
44,36		0,60	379,18			379,78	252,74	171,39	

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Рахунок № 33.401 Грошові кошти в дорозі іноземній валюті, продаж валюти

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету							Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.201 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.202 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.204 по журналу № 1	З кредиту рах. № 60.202 по журналу № 2	З кредиту рах. № 71.1 по журналу № 6	З кредиту рах. № 71.4 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
0		116546,19	55326,51	57423,00	468422,40	338,28	18,00	698074,39	698074,39	0	

Рахунок № 33.402 Розрахунки з фірмою «МАКАЛУ»

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 71.400 по журналу № 6	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
50,62		0,65		0,65	3844,59		3793,32

Рахунок № 33.501 Грошові кошти в дорозі, м. Зеленодольськ

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
231,50				0	231,47	0,03	

Рахунок № 33.502 Грошові кошти в дорозі, м. Балтійськ

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 71.4 по журналу № 6	З кредиту рах. № 73.2 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
191,28		0	0,80	0,8	192,07	0,01	

Звітність підприємства. Практикум

Рахунок № 33.504 Грошові кошти в дорозі, м. С.-Петербург

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 36.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № 71.900 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
42,69		2094,62	6,51	2101,13	1359,77	784,05	

Рахунок № 33.505 Грошові кошти в дорозі, м. Владивосток

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 36.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № 71.9 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
372,68		285,98	8,58	294,56	657,56	9,69	

Рахунок № 33.507 Грошові кошти в дорозі, м. Ухта

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 36.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
19,53		194,48		194,48	213,99	0,02	

Рахунок № 33.601 Грошові розрахунки в дорозі, м. Зеленодольськ

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 33.501 по журналу № 1	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
0		224,13		224,13	224,13	0	

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Рахунок № 33.602 Грошові розрахунки в дорозі, м. Балтійськ

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 33.502 по журналу № 1	З кредиту рах. № 36.201 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
0		191,27	60,58	251,85	251,85	0	

Рахунок № 33.604 Грошові розрахунки в дорозі, м. С.-Петербург

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 33.504 по журналу № 1	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
0		1324,43		1324,43	1324,43	0	

Рахунок № 33.605 Грошові розрахунки в дорозі, м. Владивосток

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 33.505 по журналу № 1	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
0		631,61		631,61	631,61	0	

Рахунок № 33.607 Грошові розрахунки в дорозі, м. Ухта

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 33.507 по журналу № 1	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
0		210,99		210,99	210,99	0	

Звітність підприємства. Практикум

Рахунок № 34.100 Короткострокові векселі, отримані в національній валюті

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету							Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 36.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.712 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.801 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.806 по журналу № 3	З кредиту рах. № 71.900 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
2630,89		484,44	41529,21	2160,00	276,00	33,30	564,22	45047,17	45047,17	2630,89	

Рахунок № 36.101 Розрахунки з вітчизняними покупцями за готову продукцію

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету					Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.300 по журналу № 3	З кредиту рах. № 70.100 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
440810,08		- 3934,84	362,23	15,23	360876,88	357319,51	135959,74	662169,85	

Рахунок № 36.102 Розрахунки з вітчизняними покупцями за матеріали та товари

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 71.200 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
5966,01		- 8311,41	39706,62	31395,21	36219,25	1141,97	

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Рахунок № 36.103 Розрахунки з вітчизняними покупцями за роботи та послуги

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету					Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.803 по журналу № 3	З кредиту рах. № 70.300 по журналу № 6	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
31,24		3641,92	6708,56	244642,52		254992,99	254979,31	44,93	

Рахунок № 36.105 Розрахунки з вітчизняними покупцями за продукцію ПСТ

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 70.200 по журналу № 6	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
0		8,48		8,48	8,48	0	

Рахунок № 36.201 Розрахунки з іноземними покупцями за готову продукцію

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 70.100 по журналу № 6	З кредиту рах. № 71.400 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
29923,93		1818951,84	892,44	1819844,28	1728968,18	120800,04	

Рахунок № 37.101 Розрахунки по виданим авансам по капбудівництву

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
380,04				0	0	380,04	

Звітність підприємства. Практикум

Рахунок № 37.201 Розрахунки з підзвітними особами по Україні та близькому зарубіжжі

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				
дебет	кредит	З кредиту рах. № 30.100 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.201 по журналу № 1	З кредиту рах. № 30.202 по журналу № 1	З кредиту рах. № 30.203 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1
6004,49		8505,75	559,84	2041,5	1,99	350,00

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 33.601 по журналу № 1	З кредиту рах. № 33.602 по журналу № 1	З кредиту рах. № 33.604 по журналу № 1	З кредиту рах. № 33.605 по журналу № 1	З кредиту рах. № 33.607 по журналу № 1	З кредиту рах. № 36.201 по журналу № 3
224,13	251,562	1324,43	631,28	210,99	11,44

Обороти по дебету						Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
З кредиту рах. № 37.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.202 по журналу № 3	З кредиту рах. № 66.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № 68.301 по журналу № 3	З кредиту рах. № 71.4 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
540,55	9,38	950,85	10,60	60,50	15684,80	16923,23	4766,06	

Рахунок № 37.202 Розрахунки з підзвітними особами по Україні та далекому зарубіжжі

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				
дебет	кредит	З кредиту рах. № 30.100 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.201 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 33.402 по журналу № 1	З кредиту рах. № 37.201 по журналу № 3
722,21		345,77	1644,88	319,83	42,39	9,78

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
З кредиту рах. № 66.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № 71.400 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
7,56	0,67	2370,88	1563,6	1529,49	

Рахунок № 37.401 Розрахунки по претензіях за ТМЦ

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 63.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
0,41		90,09		90,09	0	90,50	

Рахунок № 37.402 Розрахунки по претензіях (інші)

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
305,00				0	0	305,00	

Рахунок № 37.500 Розрахунки по відшкодуванню заподіяних збитків

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 71.6 по журналу № 6	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
0		1,50		1,50	1,50	0	

Рахунок № 37.701 Позики персоналу на лікування

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 30.1 по журналу № 1	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
685,49		177,00		177,00	353,38	509,11	

Звітність підприємства. Практикум

Рахунок № 37.702 Розрахунки з персоналом по інших операціях

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 30.100 по журналу № 1	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
44,50				0	12,00	32,50	

Рахунок № 37.703 Розрахунки за товари в кредит для робітників заводу

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 36.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
3360,55		16423,30		16423,30	3438,37	16345,48	

Рахунок № 37.704 Розрахунки за товари в кредит для робітників профкому

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 36.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
0		56,34		56,34	6,52	49,82	

Рахунок № 37.705 Розрахунки за товари в кредит для робітників ЖКВ

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 30.100 по журналу № 1	З кредиту рах. № 36.102 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
0		3,00	42,92	45,92	45,92	0	

Рахунок № 37.706 Розрахунки за товари в кредит для робітників ДДЗ

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 30.1 по журналу № 1	З кредиту рах. № 36.102 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
30,60		6,00	398,20	404,20	28,62	406,18	

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Рахунок № 37.708 Розрахунки за товари в кредит для робітників АПП

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 36.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
0		185,59		185,59	185,59	0	

Рахунок № 37.709 Розрахунки з іншими дебіторами

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				
дебет	кредит	З кредиту рах. № 13.100 по журналу № 4	З кредиту рах. № 30.100 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.102 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.103 по журналу № 1
30925,50		102,92	5408,00	13705,56	529,36	115,00

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 31.202 по журналу № 1	З кредиту рах. № 34.100 по журналу № 3	З кредиту рах. № 36.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 36.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 36.103 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.201 по журналу № 3
424,66	817,96	16902,20	3836,00	1287,80	- 438,56

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.711 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № 62.100 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.102 по журналу № 3
213,97	29,00	0	4434,99	2893,62	1332,45

Звітність підприємства. Практикум

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 64.300 по журналу № 3	З кредиту рах. № 65.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № 65.200 по журналу № 5	З кредиту рах. № 65.300 по журналу № 5	З кредиту рах. № 66.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № 68.103 по журналу № 3
0,35	219,37	21,98	12,14	685,52	601,56

Обороти по дебету					Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
З кредиту рах. № 68.302 по журналу № 3	З кредиту рах. № 68.304 по журналу № 3	З кредиту рах. № 70.3 по журналу № 6	З кредиту рах. № 71.3 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
2542,49	1,44	21,78	3,18	55704,74	140445,21		53814,97

Рахунок № 37.711 Розрахунки за товари в кредит для робітників СУ Госпспособом

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 36.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
0		29,00		29,00	29,00	0	

Рахунок № 37.712 Розрахунки за куплені векселі

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Оборотипо кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
0		2268,45		2268,45	2268,45	0	

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Рахунок № 37.801 Розрахунки з МГК «Ітера» (дог. 001.002)

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 64.300 по журналу № 3	З кредиту рах. № 71.900 по журналу № 6	З кредиту рах. № 74.000 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
311122,24		– 1127,38	645,37	754,92	272,91	3849,49	307545,67	

Рахунок № 37.802 Розрахунки з МГК «Ітера» (дог. 003.002)

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
194628,48				0	181,82	194446,65	

Рахунок № 37.803 Розрахунки з МГК «Ітера» (дог. 004.005)

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 36.103 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
263545,43		158375,22		158375,22	24287,79	397632,87	

Рахунок № 37.805 Розрахунки з ПІК «Енергоінвест» (дог. 14)

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 36.103 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
136720,92		44325,99		44325,99	132420,00	48626,91	

Звітність підприємства. Практикум

Рахунок № 37.806 Розрахунки з МГК «Ітера» (дог1/12)

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 36.103 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
11316,28		25274,01		25274,01	17366,96	19223,33	

Рахунок № 37.807 Розрахунки з ПІК «Енергоінвест» (дог. 30/01)

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 36.103 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
0		14339,69		14339,69	0	14339,69	

Рахунок № 39.000 Витрати майбутніх періодів

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 63.102 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
676,34		9,47	0,50	9,97	513,49	172,82	

Рахунок № 40.000 Статутний капітал

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	1566222,18			0	0		1566222,18

Рахунок № 41.100 Дооцінка основних засобів

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	1059528,35			0	0		1059528,35

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Рахунок № 41.400 Інший капітал у дооцінках

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	332485,63			0	0		332485,63

Рахунок № 44.101 Прибуток нерозподілений 20X2 р.

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	2093412,61			0	0		2093412,61

Рахунок № 44.102 Прибуток нерозподілений поточного року

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 79.103 по журналу № 7	З кредиту рах. № 79.105 по журналу № 7	З кредиту рах. № 79.200 по журналу № 7	Разом		дебет	кредит
		10042,27	60185,22	5722,15	75949,65	821993,02		746043,37

Рахунок № 45.000 Вилучений капітал

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
3149,24				0	0	3149,24	

Звітність підприємства. Практикум

Рахунок № 47.100 Забезпечення виплат відпусток

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету						Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 65.1 по журналу № 5	З кредиту рах. № 65.2 по журналу № 5	З кредиту рах. № 65.3 по журналу № 5	З кредиту рах. № 66.1 по журналу № 5	З кредиту рах. № 68.302 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
	334,36	31,80	3,97	1,49	141,40	2,01	180,67	- 248,63	94,94	

Рахунок № 51.100 Довгострокові векселі, видані в національній валюті

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	205141,23			0	0		205141,23

Рахунок № 54.000 Відстрочені податкові зобов'язання по податку на прибуток

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	0			0	103950,00		103950,00

Рахунок № 60.201 Кредит у ПАТ «Укрексімбанк» #1 дол. США, м. Київ

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.202 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.206 по журналу № 1	З кредиту рах. № 71.400 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
	258739,33	69250,9	189443,71	54,25	258748,85	9,52		0

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Рахунок № 60.202 Кредит у ПАТ «Укрексімбанк» #2 дол. США, м. Київ

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.202 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.206 по журналу № 1	З кредиту рах. № 71.400 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
	193533,68	761188,48	27867,84	386,20	789442,52	595908,83		0

Рахунок № 60.203 Кредит в ПУМБ, дол. США

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.202 по журналу № 1	З кредиту рах. № 71.400 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
	0	6709,6	12,13	6721,73	6721,73		0

Рахунок № 62.100 Короткострокові векселі, видані в національній валюті

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.103 по журналу № 1	З кредиту рах. № 36.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.712 по журналу № 3
	8239,90	2400,00	5360,00	2528,39	28000,00	107,45

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 37.801 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.803 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.806 по журналу № 3	З кредиту рах. № 62.1 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 68.102 по журналу № 3
1400,00	1691,57	2067,49	7700,00	16638,14	736,57

Звітність підприємства. Практикум

Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
З кредиту рах. № 71.900 по журналу № 6	З кредиту рах. № 37.202 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
3300,00		71929,61	67855,47		4165,76

Рахунок № 63.101 Розрахунки з вітчизняними постачальниками

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				
дебет	кредит	З кредиту рах. № 26.100 по журналу № 5А	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.102 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.104 по журналу № 1	З кредиту рах. № 36.101 по журналу № 3
	22005,52	3,97	283521,3	12592,88	1496,56	5497,07

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 36.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.801 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.802 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.803 по журналу № 3
4748,82	1035,47	3433,37	936,02	181,82	11,47

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 62.100 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 68.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 68.503 по журналу № 3	З кредиту рах. № 68.504 по журналу № 3	З кредиту рах. № 68.505 по журналу № 3
2087,45	223,3	60,97	158375,23	69600,00	14339,7

Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
		558145,40	562313,37		26173,49

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Рахунок № 63.102 Розрахунки з вітчизняними підрядниками

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету					
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.102 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.103 по журналу № 1	З кредиту рах. № 34.100 по журналу № 3	З кредиту рах. № 36.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3
	80046,58	73422,81	2999,49	2495,71	2700,00	3310,31	5140,23

Обороти по дебету					Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
З кредиту рах. № 37.806 по журналу № 3	З кредиту рах. № 62.100 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 68.301 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
9723,01	11508,91	18,46	57,60	111376,54	90953,08		59623,12

Рахунок № 63.103 Розрахунки з вітчизняними постачальниками і підрядниками по капітальному будівництву

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			
дебет	кредит	З кредиту рах. № 23.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 36.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 36.102 по журналу № 3
	6470,33	1240,89	3688,10	22,50	169,84

Обороти по дебету				Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3	З кредиту рах. № 62.100 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.101 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
4210,43	3305,26	3976,05	16613,08	15258,87		5116,12

Звітність підприємства. Практикум

Рахунок № 63.201 Розрахунки з іноземними постачальниками

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.202 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.204 по журналу № 1	З кредиту рах. № 37.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № 60.202 по журналу № 2
	9355,75	14576,53	117113,18	179,36	90404,29

Обороти по дебету				Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
З кредиту рах. № 71.400 по журналу № 6	З кредиту рах. № 71.500 по журналу № 6	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
421,45	89,57		222784,39	238061,45		24632,81

Рахунок № 63.202 Розрахунки з іноземними підприємцями

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету						Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.202 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.204 по журналу № 1	З кредиту рах. № 36.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № 60.202 по журналу № 2	З кредиту рах. № 60.203 по журналу № 2	Разом		дебет	кредит
61,89		39697,01	25470,17	413,08	37025,81	6721,72	109327,80	108824,42	565,27	

Рахунок № 64.101 Розрахунки з податку на прибуток

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету					Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 34.100 по журналу № 3	З кредиту рах. № 62.100 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
2551,50		91778,0	41529,21	28000,00		161307,21	251530,81		87672,1

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Рахунок № 64.102 Розрахунки з ПДВ

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету						
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 33.100 по журналу № 1	З кредиту рах. № 37.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.202 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.803 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.101 по журналу № 3
4105,28		36703,56	0,10	118,93	7,78	5238,10	1341,7	20985,89

Обороти по дебету					Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
З кредиту рах. № 63.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.103 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.300 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.400 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
565,29	500,43	28428,77	52415,28	146305,85	147942,06	2469,07	

Рахунок № 64.103 Розрахунки з ПДФО

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.102 по журналу № 1	Разом		дебет	кредит
	14453,53	44331,97	43,0	44374,97	45284,22		15362,78

Рахунок № 64.104 Розрахунки з податку на землю

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.102 по журналу № 1	Разом		дебет	кредит
	457,59	367,27	495,66	862,93	572,88		167,54

Звітність підприємства. Практикум

Рахунок № 64.105 Розрахунки зі збору за спеціальне використання води

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.102 по журналу № 1	Разом		дебет	кредит
	347,26	289,83	72,35	362,18	328,17		313,25

Рахунок № 64.106 Розрахунки з екологічного податку

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
2770,65		42,24		42,24	- 687,86	3500,76	

Рахунок № 64.107 Розрахунки по платі за використання радіочастот

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	786,00	786,00		786,00	0		0

Рахунок № 64.202 Збір за першу реєстрацію транспортного засобу

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 64.205 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	0	13227,66		13227,66		13227,66	

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Рахунок № 64.201 Збір у вигляді цільової надбавки до дійсного тарифу на електричну та теплову енергію

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	71189,63			0	0		71189,63

Рахунок № 64.203 Утримання із заробітної плати робітників у бюджет

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	5,88	14,47		14,47	16,59		8,0

Рахунок № 64.204 Штрафні санкції по податках та обов'язкових платежах

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	3906,77	3329,50		3329,50	0		577,27

Рахунок № 64.205 Реструктуризована податкова заборгованість

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
13227,66		2057,07		2057,07	13278,07	2006,66	

Звітність підприємства. Практикум

Рахунок № 64.300 Податкові зобов'язання з ПДВ

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету						Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 37.801 по журналу № 3	З кредиту рах. № 62.100 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.300 по журналу № 3	З кредиту рах. № 68.103 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
92205,78		1225,47	10666,70	59963,07	4186,12	120,31	76161,68	73503,25		89547,35

Рахунок № 64.400 Податковий кредит із ПДВ

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету					Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.103 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
59327,99		1839,87	71276,18	12495,51	1010,26	86621,82	55306,08	90643,73	

Рахунок № 65.100 Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	17628,91	67737,91		67737,91	73359,41		23250,42

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Рахунок № 65.200 Розрахунки за соціальним страхуванням

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету					Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 30.1 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 66.1 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	695,71	10,50	4514,00	3721,27		8245,77	7940,08		390,02

Рахунок № 65.4 Розрахунки за індивідуальним страхуванням

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	1110,36	4062,34		4062,34	4820,64		1868,66

Рахунок № 66.1 Розрахунки по заробітній платі

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				
дебет	кредит	З кредиту рах. № 23 по журналу № 5А	З кредиту рах. № 24 по журналу № 5А	З кредиту рах. № 30.1 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 36.103 по журналу № 3
	27147,81	0,74	29,70	160463,49	401,93	61,09

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 37.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.202 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.5 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.701 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.702 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.703 по журналу № 3
34,96	7,17	1,50	351,38	12,00	3438,38

Звітність підприємства. Практикум

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.103 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.203 по журналу № 3	З кредиту рах. № 65.1 по журналу № 3	З кредиту рах. № 65.2 по журналу № 3	З кредиту рах. № 65.3 по журналу № 3
0,10	45241,22	15,23	4458,72	388,65	1043,35

Обороти по дебету						Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
З кредиту рах. № 66.1 по журналу № 3	З кредиту рах. № 66.2 по журналу № 3	З кредиту рах. № 66.3 по журналу № 3	З кредиту рах. № 66.4 по журналу № 3	З кредиту рах. № 68.302 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
90,17	1821,96	1130,04	7438,23	754,16	227184,19	250010,09		49973,71

Рахунок № 66.200 Розрахунки за депонентами

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 30.100 по журналу № 1	З кредиту рах. № 66.100 по журналу № 5	Разом		дебет	кредит
	54,26	517,51	808,29	1325, 8	1821,96		550,42

Рахунок № 66.300 Розрахунки по заробітній платі з персоналом в Індії

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 33.402 по журналу № 1	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	2705,99	2705,99		2705,99	1130,04		1130,04

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Рахунок № 66.400 Розрахунки з персоналом по утриманню із зарплати

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 48.000 по журналу № 7	Разом		дебет	кредит
	1930,37	6771,69	0,88	6772,57	7450,20		2608,0

Рахунок № 68.101 Розрахунки по авансам, отриманим за готову продукцію

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.204 по журналу № 1	З кредиту рах. № 36.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 36.201 по журналу № 3
	504696,35	- 1269,69	27,36	22865,74	796722,36

Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3	З кредиту рах. № 71.400 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
2,13	717,48	819065,38	507689,42	193320,39	

Рахунок № 68.102 Розрахунки по авансам, отриманим за матеріали і товари

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 36.102 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
	1057,85	- 5125,11	8489,43	3364,32	2345,32		38,85

Рахунок № 68.103 Розрахунки по авансам, отриманим за послуги і роботи

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 36.103 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
	1,40	0,40	1,00	1,40	721,87		721,87

Звітність підприємства. Практикум

Рахунок № 68.301 Розрахунки з ЖКО

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				
дебет	кредит	З кредиту рах. № 10 по журналу № 4	З кредиту рах. № 23.1 по журналу № 5	З кредиту рах. № 30.1 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 36.101 по журналу № 3
	0	50,08	97,32	582,53	6840,11	146,95

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 36.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 36.103 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.705 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.803 по журналу № 3	З кредиту рах. № 62.1 по журналу № 3
551,35	41,73	45,92	1294,96	48,56	152,15

Обороти по дебету							Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
З кредиту рах. № 63.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.105 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.106 по журналу № 3	З кредиту рах. № 68.302 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
42,16	3396,86	645,64	0,4	117,29	9,36	14063,36	6121,44	7941,93	

Рахунок № 68.302 Розрахунки з КОП

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 36.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 36.103 по журналу № 3	З кредиту рах. № 36.105 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3
	0	7521,82	471,56	281,23	8,48	13,33

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
З кредиту рах. № 37.801 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.806 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
12,00	43,16	8351,59	9372,04		1020,45

Рахунок № 68.303 Розрахунки з АПП с. Ізбашево

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету						Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 36.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 36.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 36.103 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.708 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
0		63,30	1003,47	304,88	19,27	185,59	1576,51	63,30	1513,21	

Рахунок № 68.304 Розрахунки з дитячими дошкільними закладами

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 63.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	0	97,66		97,66	1,44	96,22	

Рахунок № 68.400 Розрахунки по нарахованих відсотках

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.202 по журналу № 1	З кредиту рах. № 71.4 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
	0	8863,19	0	8863,19	5962,28	2900,92	

Звітність підприємства. Практикум

Рахунок № 68.501 Розрахунки з «Укргазпром» за газ 20X1 р.

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	14546,12						14546,12

Рахунок № 68.503 Розрахунки з ДК «Газ України» за газ 20X2 р.

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету					Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.106 по журналу № 1	З кредиту рах. № 34.100 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.803 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
	53697,51	- 39535,70	7633,54	- 3363,02	91,77	- 35173,41	158375,22		247246,14

Рахунок № 68.504 Розрахунки з ДК «Газ України» за газ 20X3 р. (дог.10/16-610)

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.106 по журналу № 1	З кредиту рах. № 34.100 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
	191270,44	39535,70	1318,30	3363,02	44217,02	69600,00		216653,42

Рахунок № 68.505 Розрахунки з ДК «Газ України» за газ 20X3 р.(дог. 10/1-479)

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	0	41000,00		41000,00	14339,7	26660,30	

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Рахунок № 69.000 Доходи майбутніх періодів

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	18351,53						18351,53

Рахунок № 70.100 Дохід від реалізації продукції

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету					Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 36.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.300 по журналу № 3	З кредиту рах. № 79.101 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
	0	0,1	56331,82	3599,34	2119897,64	2179828,72	2179828,72		0

Рахунок № 70.200 Дохід від реалізації сільгосппродукції

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 64.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 79.102 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
	0	1,41	7,07	8,48	8,48		0

Рахунок № 70.300 Дохід від реалізації робіт та послуг

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету					Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 64.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.108 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.300 по журналу № 3	З кредиту рах. № 79.703 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
	0	2727,59	3,32	37996,04	203937,35	244664,3	244664,3		0

Звітність підприємства. Практикум

Рахунок № 71.100 Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 79.105 по журналу № 6	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	0	697606,01		697606,01	697606,01		0

Рахунок № 71.200 Дохід від реалізації інших оборотних активів

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 64.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.300 по журналу № 3	З кредиту рах. № 79.104 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
	0	6591,6	25,65	33089,38	39706,62	39706,62		0

Рахунок № 71.300 Дохід від операційної аренди активів

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 64.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.300 по журналу № 3	З кредиту рах. № 79.105 по журналу № 6	Разом		дебет	кредит
	0	0,50	0,03	2,65	3,18	3,18		0

Рахунок № 71.400 Дохід від операційної курсової різниці

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 79.105 по журналу № 6	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	0	3070,96		3070,96	3070,96		0

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Рахунок № 71.500 Отримані штрафи, пені, неустойки

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 79.105 по журналу № 6	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	0	89,57		89,57	89,57		0

Рахунок № 71.900 Інші доходи від операційної діяльності

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 79.105 по журналу № 6	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	0	4568,57		4568,57	4568,57		0

Рахунок № 73.200 Відсотки одержані

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 79.200 по журналу № 6	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	0	217,90		217,90	217,90		0

Рахунок № 74.000 Інші доходи

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 79.300 по журналу № 6	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	0	780,27		780,27	780,27		0

Звітність підприємства. Практикум

Рахунок № 79.101 Результат від реалізації продукції

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету						Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	3 кредиту рах. № 90.100 по журналу № 5	3 кредиту рах. № 92.000 по журналу № 5	3 кредиту рах. № 93 по журналу № 5	3 кредиту рах. № 98 по журналу № 5	3 кредиту рах. № 44.102 по журналу № 7	Разом		дебет	кредит
	0	754219,79	71787,04	117444,44	355480,81	820965,56	2119897,64	2119897,64		

Рахунок № 79.103 Результат від реалізації робіт та послуг

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	3 кредиту рах. № 90.300 по журналу № 5	3 кредиту рах. № 94.300 по журналу № 5	Разом		дебет	кредит
	0	4339,63	209639,99	213979,62	213979,62		0

Рахунок № 79.104 Результат від реалізації матеріальних активів

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	3 кредиту рах. № 94.300 по журналу № 5	3 кредиту рах. № 44.102 по журналу № 7	Разом		дебет	кредит
	0	32725,7	364,93	33090,62	33090,62		0

Рахунок № 79.105 Результат від іншої операційної діяльності

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету					Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	3 кредиту рах. № 94.200 по журналу № 5	3 кредиту рах. № 94.500 по журналу № 5	3 кредиту рах. № 94.800 по журналу № 5	3 кредиту рах. № 94.900 по журналу № 5	Разом		дебет	кредит
	0	697944,29	4664,99	1486,55	61427,16	765522,99	765522,99		

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Рахунок № 79.200 Результат фінансових операцій

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 95.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	0	5940,06		5940,06	5940,06		0

Рахунок № 79.300 Результат іншої діяльності

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 94.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № 97.000 по журналу № 5	З кредиту рах. № 44.102 по журналу № 7	Разом		дебет	кредит
	0	64,10	53,63	662,54	780,27	780,27		0

Рахунок № 90.100 Собівартість реалізованої продукції

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 26.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № 26.200 по журналу № 5	Разом		дебет	кредит
	0	690332,72	63887,07	754219,79	754219,79		0

Рахунок № 90.300 Собівартість реалізованих робіт та послуг

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 23.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № 23.200 по журналу № 5	З кредиту рах. № 36.103 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
	0	236,77	1463,27	2639,59	4339,63	4339,63		0

Звітність підприємства. Практикум

Рахунок № 91.000 Загальновиробничі витрати

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				
дебет	кредит	З кредиту рах. № 13.100 по журналу № 4	З кредиту рах. № 13.200 по журналу № 4	З кредиту рах. № 20.001 по журналу № 5	З кредиту рах. № 20.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № 20.300 по журналу № 5
	0	14601,12	1089,84	153,49	6201,56	151,27

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 20.700 по журналу № 5	З кредиту рах. № 22 по журналу № 5	З кредиту рах. № 23.200 по журналу № 5	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 37.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3
2241,42	9565,09	41561,65	121,66	356,25	6463,50

Обороти по дебету						Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
З кредиту рах. № 63.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 65.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № 65.200 по журналу № 5	З кредиту рах. № 65.300 по журналу № 5	З кредиту рах. № 66.100 по журналу № 5	Разом		дебет	кредит
20847,66	21802,55	2458,98	1130,18	69512,47	198258,71	198258,71		0

Рахунок № 92.000 Адміністративні витрати

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				
дебет	кредит	З кредиту рах. № 13.100 по журналу № 4	З кредиту рах. № 13.200 по журналу № 4	З кредиту рах. № 13.201 по журналу № 4	З кредиту рах. № 13.300 по журналу № 4	З кредиту рах. № 20.001 по журналу № 5
	0	6716,99	690,04	43,87	1750,51	48,45

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Обороты по дебету					
З кредиту рах. № 20.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № 20.300 по журналу № 5	З кредиту рах. № 20.700 по журналу № 5	З кредиту рах. № 20.800 по журналу № 5	З кредиту рах. № 22.000 по журналу № 5	З кредиту рах. № 23.200 по журналу № 5
4318,88	31,27	1505,55	0,98	705,37	12131,99

Обороты по дебету					
З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.102 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.103 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.202 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.203 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.204 по журналу № 1
3913,02	1,12	1,68	918,38	0,34	272,71

Обороты по дебету					
З кредиту рах. № 31.206 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.207 по журналу № 1	З кредиту рах. № 33.100 по журналу № 1	З кредиту рах. № 33.402 по журналу № 1	З кредиту рах. № 33.502 по журналу № 1	З кредиту рах. № 33.504 по журналу № 1
24,45	0,02	0,31	1096,20	0,16	20,92

Обороты по дебету					
З кредиту рах. № 33.505 по журналу № 1	З кредиту рах. № 33.507 по журналу № 1	З кредиту рах. № 36.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.202 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3
12,63	2,91	25,90	1516,78	444,17	1842,67

Обороты по дебету					
З кредиту рах. № 39.000 по журналу № 5	З кредиту рах. № 63.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.202 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.104 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.105 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.107 по журналу № 3
513,48	4785,87	173,06	497,76	313,37	0,44

Звітність підприємства. Практикум

Обороти по дебету						Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
3 кредиту рах. № 64.112 по журналу № 3	3 кредиту рах. № 65.100 по журналу № 5	3 кредиту рах. № 65.200 по журналу № 5	3 кредиту рах. № 65.300 по журналу № 5	3 кредиту рах. № 66.100 по журналу № 5	Разом		дебет	кредит
11,05	4792,49	472,39	297,96	21890,79	71787,04	71787,04		0

Рахунок № 93.000 Витрати на збут

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				
дебет	кредит	3 кредиту рах. № 23.200 по журналу № 5	3 кредиту рах. № 26.100 по журналу № 5	3 кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3	3 кредиту рах. № 63.102 по журналу № 3	3 кредиту рах. № 63.202 по журналу № 3
	0	2039,79	0,36	2006,53	4695,64	107309,79

Обороти по дебету						Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
3 кредиту рах. № 65.100 по журналу № 5	3 кредиту рах. № 65.200 по журналу № 5	3 кредиту рах. № 65.300 по журналу № 5	3 кредиту рах. № 66.100 по журналу № 5	3 кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
325,28	32,49	18,03	1016,51		117444,44	117444,44		0

Рахунок № 94.100 Витрати на дослідження та розробки

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	3 кредиту рах. № 63.102 по журналу № 3	3 кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	0	64,10		64,10	64,10		0

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Рахунок № 94.200 Собівартість реалізованої іноземної валюти

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 33.401 по журналу № 1	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	0	697944,29		697944,29	697944,29		0

Рахунок № 94.300 Собівартість реалізованих матеріальних активів

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету						
дебет	кредит	З кредиту рах. № 15.300 по журналу № 4	З кредиту рах. № 20.001 по журналу № 5	З кредиту рах. № 20.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № 20.300 по журналу № 5	З кредиту рах. № 20.700 по журналу № 5		
	0	191,82	150,52	16296,63	203478,13	139,99		

Обороти по дебету						Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
З кредиту рах. № 22.000 по журналу № 5	З кредиту рах. № 28.000 по журналу № 5	З кредиту рах. № 28.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № 36.103 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
100,27	3648,23	10649,19	7710,89		242365,69	242365,69		0

Рахунок № 94.500 Втрати від операційної курсової різниці

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету						
дебет	кредит	З кредиту рах. № 30.201 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.201 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.202 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.203 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.204 по журналу № 1		
	0	0	23,55	10,89	8,66	1206,72		

Звітність підприємства. Практикум

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 31.207 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.208 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.410 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.411 по журналу № 1	З кредиту рах. № 33.401 по журналу № 1	З кредиту рах. № 33.501 по журналу № 1
2,6	0	130,10	0,85	130,1	7,34

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 33.502 по журналу № 1	З кредиту рах. № 33.504 по журналу № 1	З кредиту рах. № 33.505 по журналу № 1	З кредиту рах. № 33.507 по журналу № 1	З кредиту рах. № 33.602 по журналу № 1	З кредиту рах. № 33.605 по журналу № 1
0,64	14,42	13,31	0,08	0,29	0,33

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 36.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.202 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3	З кредиту рах. № 60.201 по журналу № 2	З кредиту рах. № 60.202 по журналу № 2
559,82	39,05	0,31	0,13	9,52	56,32

Обороти по дебету				Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
З кредиту рах. № 63.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № 68.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 68.400 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
2443,47	2,13	4,33	4664,98	4664,98	0	

Рахунок № 94.700 Нестачі і втрати від псування цінностей

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № по журналу №	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
238,78	0					238,78	0

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Рахунок № 94.800 Визнані штрафи, пені, неустойки

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету							Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.104 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.105 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.203 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
	0	15,58	149,28	1244,97	75,12	0,23	1,36	1486,55	1486,55		0

Рахунок № 94.900 Інші витрати операційної діяльності

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				
дебет	кредит	З кредиту рах. № 13.100 по журналу № 4	З кредиту рах. № 13.200 по журналу № 4	З кредиту рах. № 20.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № 20.300 по журналу № 5	З кредиту рах. № 20.700 по журналу № 5
	0	2104,79	3481,71	920,01	- 531,83	39,28

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 22.000 по журналу № 5	З кредиту рах. № 23.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № 23.200 по журналу № 5	З кредиту рах. № 30.100 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.101 по журналу № 1	З кредиту рах. № 31.102 по журналу № 1
166,99	467,49	3467,25	68,50	10213,19	131,59

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 31.411 по журналу № 1	З кредиту рах. № 33.100 по журналу № 1	З кредиту рах. № 36.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 36.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 36.103 по журналу № 3	З кредиту рах. № 36.201 по журналу № 3
2,39	227,07	35,59	67,57	373,03	62,49

Звітність підприємства. Практикум

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 37.201 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.202 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.701 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.709 по журналу № 3	З кредиту рах. № 37.803 по журналу № 3	З кредиту рах. № 48.000 по журналу № 7
1131,64	22,69	2,00	2180,74	21,56	– 383,55

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 63.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 63.103 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.102 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.103 по журналу № 3	З кредит рах. № 64.105 по журналу № 3
747,45	9004,15	825,43	2279,34	42,99	14,17

Обороти по дебету					
З кредиту рах. № 64.106 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.109 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.300 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.400 по журналу № 3	З кредиту рах. № 65.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № 65.200 по журналу № 5
– 811,76	0,22	379,09	2890,8	3383,38	418,28

Обороти по дебету					Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
З кредиту рах. № 65.300 по журналу № 5	З кредиту рах. № 66.100 по журналу № 5	З кредиту рах. № 68.302 по журналу № 3	З кредиту рах. № 68.303 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
187,81	11666,28	6064,01	63,30	61427,16	61427,16		0

Рахунок № 95.100 Відсотки за кредит

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 68.400 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	0	5940,05		5940,05	5940,05		0

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Рахунок № 97.000 Інші витрати

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 10.000 по журналу № 4	З кредиту рах. № 13.100 по журналу № 4	З кредиту рах. № 64.102 по журналу № 3	Разом		дебет	кредит
	0	26,33	22,04	5,26	53,63	53,63		0

Рахунок № 98.000 Податок на прибуток

Сальдо на 31.12.20X1		Обороти по дебету				Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.20X2	
дебет	кредит	З кредиту рах. № 54.000 по журналу № 3	З кредиту рах. № 64.101 по журналу № 3	З кредиту рах. № по журналу №	Разом		дебет	кредит
	0	103950,00	251530,81		355480,81	355480,81		0

Звітність підприємства. Практикум

Додаток А.2

ВІДОМІСТЬ АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ЗА 20X2 р.

Назва	Дата оприбуткування	Первісна (переоцінена) вартість	Сума зносу	Строк корисного використання (місяців)	Місячна норма амортизації	Відомості про зміни (збільшення, зменшення)			Вибуття		
						Причина, дата	Первісної вартості	Зносу	Дата, номер документа	Сума	
										Первісної (переоціненої) вартості	Зносу
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Програмне забезпечення	10.12.X0	14000	1400	240	58,33			706,15			
Ноу-хау	15.12.X0	6600	660	240	27,5			330			
Право на товарний знак для виробу А	15.12.X0	5250	525	240	21,87			262,44			
Право на товарний знак для виробу Б	15.12.X0	7300	730	240	30,42			365,04			
Ліцензія на виробництво виробу А	17.12.X0	838,50	83,85	240	3,49			41,88			
Ліцензія на виробництво виробу Б	17.12.X0	900,42	85,61	240	3,75			45			
Право на промисловий зразок	28.12.X2	2785,46	–	240	11,61						
Разом		37674,38	5234,97		145,36			1750,51			

ВІДОМІСТЬ АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ЗА 20X2 р.

Назва	Дата оприбуткування	Первісна (переоцінена) вартість	Сума зносу	Строк корисного використання (місяців)	Місячна норма амортизації	Відомості про зміни (збільшення, зменшення)			Вибуття		
						Причина, дата	Первісної вартості	Зносу	Дата, номер документа	Сума	
										Первісної (переоціненої) вартості	Зносу
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Корпус цеху	17.06.20X-9	950000	545591	480	672,67			7863,85			
Приміщення офісу	17.06.20X-9	680000	391680	480	283,3			3400			
Токарний верстат 16К20	17.06.20X-9	128600	75683	240	91,05			1092,7			
Токарний верстат РП28301	17.06.20X-9	165300	95212,8	240	117,04			1404,53			
Фрезерний верстат 6Н13П	17.06.20X-9	146000	84375,96	240	103,38			1240,54			
Фрезерний верстат 6Р82	17.06.20X-9	175650	101174,4	240	124,37			1492,47			
Свердильний верстат 2Н125	17.06.20X-9	251400	144806,4	240	178			2136,1			
Шліфувальний верстат 3Б705	17.06.20X-9	203608,2	117278,3	240	123,14			1477,67			
Верстак	17.06.20X-9	1778,47	1658,2	120	14,8			-	13.01.20X2	1778,47	1658,2
Автомобіль Nissan-Almera	25.11.20X1	28000	15680	120	86,7			1040			
Стіл офісний	13.02.20X0	1500	864	120	6,25			75			
Стіл офісний	13.02.20X0	1500	864	120	6,25			75			
Стіл для комп'ютера	13.02.20X0	2500	1440	120	9,17			110			
Стіл для комп'ютера	13.02.20X0	2500	1440	120	9,17			110			

Звітність підприємства. Практикум

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Стіл для комп'ютера	13.02.20X0	2500	1440	120	9,17			110			
Стільці	13.02.20X0	3000	1728	120	15			180			
Шафа для одягу	13.02.20X0	1000	576	120	5			60			
Шафа для документів	13.02.20X0	1400	806,4	120	8,3			100			
Сейф	13.02.20X0	2000	1152	120	29,16			350			
Телефон Sanyo CLT 576	18.02.20X-9	1000	576	60	20			240			
Телефон-факс Panasonic	18.02.20X0	1500	864	60	25			300			
Комп'ютер Pentium-III	18.02.20X0	8000	4608	60	75			900			
Комп'ютер Pentium-II	18.02.20X0	7200	4147,2	60	95			1140			
Принтер HP DeskJet 400	18.02.20X0	1000	576	60	30			360			
Принтер HP LaserJet 6L	18.05.20X0	1500	864	60	35			420			
Верстак	02.08.20X2	1700	57	120	14,2			57			
Ділильна головка	15.08.20X2	1771	60	120	15			60			
3-х кулачковий патрон	24.10.20X2	2000,21	33,4	120	16,7			33,55			
Комп'ютер	12.12.20X2	9656,44	–	60							
Трубопровід	25.12.20X2	3480,58	–	120							
Разом		2785266,44	1619205,41		2152,37			25828,41			

ПОРЯДОК ЗАПОВНЕННЯ ФОРМ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Назва статті	Код рядка	Зміст статті	Джерело інформації
1	2	3	4
<i>Актив</i>			
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	У цій статті відображається вартість об'єктів, які віднесені до складу нематеріальних активів згідно з П(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Наводяться окремо первісна та залишкова вартість нематеріальних активів, а також нарахована у встановленому порядку сума накопиченої амортизації. До підсумку балансу включається залишкова вартість, яка визначається як різниця між первісною вартістю і сумою накопиченої амортизації, яка наводиться в дужках	р. 1001 – р. 1002
первісна вартість	1001		сальдо д-т 12
накопичена амортизація	1002		сальдо к-т 133
Незавершені капітальні інвестиції	1005	Відображається вартість незавершених на дату балансу капітальних інвестицій у необоротні активи на будівництво, реконструкцію, модернізацію (інші поліпшення, що збільшують первісну (переоцінену) вартість необоротних активів), виготовлення, створення, вирощування, придбання об'єктів основних засобів, нематеріальних активів, довгострокових біологічних активів (у т. ч. необоротних матеріальних активів, призначених для заміни діючих, і устаткування для монтажу)	сальдо д-т 15

Звітність підприємства. Практикум

1	2	3	4
Основні засоби	1010	У цій статті наводиться вартість власних та отриманих на умовах фінансового лізингу об'єктів і орендованих цілісних майнових комплексів, які віднесені до складу основних засобів згідно з П(С)БО 7 «Основні засоби», а також вартість основних засобів, отриманих у довірче управління або на праві господарського відання чи праві оперативного управління. Також наводиться вартість інших необоротних матеріальних активів. Окремо наводяться первісна (переоцінена) вартість, сума зносу основних засобів (у дужках) та їх залишкова вартість. До підсумку балансу включається залишкова вартість, яка визначається як різниця між первісною (переоціненою) вартістю основних засобів і сумою їх зносу на дату балансу	р. 1011 – р. 1012
первісна вартість	1011		Сальдо д-т 10, 11 (без сальдо д-т 100)
знос	1012		сальдо к-т 131, 132
Інвестиційна нерухомість	1015	Відображається вартість об'єктів, що віднесені до інвестиційної нерухомості згідно з П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість». Наводиться справедлива вартість інвестиційної нерухомості, визначена на дату балансу. У разі якщо відповідно до зазначеного положення (стандарту) бухгалтерського обліку інвестиційна нерухомість обліковується за первісною вартістю, у цій статті наводиться її залишкова вартість, яка включається до підсумку балансу, при цьому в додаткових статтях окремо наводяться первісна вартість інвестиційної нерухомості та сума зносу (в дужках)	сальдо д-т 100 (щодо об'єктів, облікованих за справедливою вартістю)
Довгострокові біологічні активи	1020	Відображається вартість довгострокових біологічних активів, облік яких ведеться за П(С)БО 30 «Біологічні активи».	сальдо д-т 161, 163, 165

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

1	2	3	4
		Наводиться справедлива вартість довгострокових біологічних активів. У разі якщо відповідно до П(С)БО 30 довгострокові біологічні активи обліковуються за первісною вартістю, у цій статті наводиться їхня залишкова вартість, яка включається до підсумку балансу, при цьому в додаткових статтях окремо наводяться їх первісна вартість та сума накопиченої амортизації (в дужках)	
<i>Довгострокові фінансові інвестиції:</i>			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	Виділяються фінансові інвестиції, які згідно з відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку обліковуються методом участі в капіталі	сальдо д-т 141
інші фінансові інвестиції	1035	Відображаються фінансові інвестиції на період понад один рік, а також усі інвестиції, які не можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент	сальдо д-т 142, 143
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	Відображається заборгованість фізичних та юридичних осіб, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після 12 місяців з дати балансу	сальдо д-т 181, 182, 183
Відстрочені податкові активи	1045	Відображається сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних періодах, що визначається відповідно до П(С)БО 17 «Податок на прибуток»	сальдо д-т 17
Інші необоротні активи	1090	Наводиться вартість необоротних активів, для відображення яких за ознаками суттєвості неможна було виділити окрему статтю, або які не можуть бути включені до наведених вище статей розділу «Необоротні активи»	сальдо д-т 184
Усього за розділом I	1095	Розраховується як алгебраїчна сума рядків 1000-1090	

Звітність підприємства. Практикум

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	<p>Відображається загальна вартість активів, які визнаються запасами згідно з П(С)БО 9 «Запаси», зокрема які утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством.</p> <p>У разі відповідності ознакам суттєвості може бути окремо наведена в додаткових статтях інформація про вартість виробничих запасів, незавершеного виробництва, готової продукції та товарів. До підсумку балансу включається загальна вартість запасів, інформація про вартість окремих складових запасів Наводиться в додаткових статтях у межах загальної суми</p>	сальдо д-т 20, 22, 23, 25, 26, 27, 28 (без даних д-т 286)
Поточні біологічні активи	1110	<p>Відображається вартість поточних біологічних активів тваринництва (дорослі тварини на відгодівлі і в нагулі, птиця, звірі, кролики, дорослі тварини, вибракувані з основного стада для реалізації, молодняк тварин на вирощуванні і відгодівлі) в оцінці за справедливою або первісною вартістю, а також рослинництва (зернові, технічні, овочеві та інші культури) в оцінці за справедливою вартістю, облік яких ведеться згідно з П(С)БО 30</p>	сальдо д-т 21
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	<p>Відображається заборгованість покупців або замовників за надані їм продукцію, товари, роботи або послуги (крім заборгованості, яка забезпечена векселем, якщо така інформація наводиться в окремій статті), скоригована на резерв сумнівних боргів (нетто)</p>	сальдо д-т 36 – сальдо к-т 38

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

1	2	3	4
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками:</i>			
за виданими авансами	1130	Відображається сума авансів, наданих іншим підприємствам у рахунок наступних платежів	сальдо д-т 371
із бюджетом	1135	Відображається дебіторська заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплата за податками, зборами та іншими платежами до бюджету	сальдо д-т 641
у т. ч. з податку на прибуток	1136	Наводиться дебіторська заборгованість із податку на прибуток	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	Відображається заборгованість дебіторів, яка не відображена в окремих статтях щодо розкриття інформації про дебіторську заборгованість або не може бути включена до інших статей дебіторської заборгованості та відображається в складі оборотних активів	сальдо д-т 372, 374, 375, 376, 377, 378, 65, 66, 685
Поточні фінансові інвестиції	1160	Відображають фінансові інвестиції на строк, що не перевищує один рік, які можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент (крім інвестицій, які є еквівалентами грошових коштів), а також сума довгострокових фінансових інвестицій, які підлягають погашенню протягом 12 місяців від дати балансу	сальдо д-т 352
Гроші та їх еквіваленти	1165	Відображаються готівка в касі підприємства, гроші на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути вільно використані для поточних операцій, а також грошові кошти в дорозі, електронні гроші, еквіваленти грошей. У цій статті наводяться кошти в національній або іноземній валютах	сальдо д-т 30, 31, 333, 334, 351

Звітність підприємства. Практикум

1	2	3	4
		У разі відповідності ознакам суттєвості окремо може бути наведена в додаткових статтях інформація про готівку та гроші на рахунках в банку. До підсумку балансу включається загальна сума грошей та їх еквівалентів, інформація про готівку і гроші на рахунках в банку наводиться в додаткових статтях в межах загальної суми	
Витрати майбутніх періодів	1170	Відображаються витрати, що мали місце протягом поточного або попередніх звітних періодів, але належать до наступних звітних періодів	сальдо д-т 39
Інші оборотні активи	1190	Відображаються суми оборотних активів, для відображення яких за ознаками суттєвості неможна було виділити окрему статтю або які не можуть бути включені до наведених вище статей розділу «Оборотні активи»	сальдо д-т 331, 332, 643, 644
Усього за розділом II	1195	Розраховується як алгебраїчна сума рядків 1100-1190	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	Відображається вартість необоротних активів та груп вибуття, утримуваних для продажу, що визначається відповідно до П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»	сальдо д-т 286
Баланс	1300	Розраховується як алгебраїчна сума рядків 1095, 1195, 1200	
<i>Пасив</i>			
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	Наводиться зафіксована в установчих документах сума статутного капіталу, іншого зареєстрованого капіталу, а також пайовий капітал у сумі, яка формується відповідно до законодавства	сальдо к-т 40

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

1	2	3	4
Капітал у дооцінках	1405	Наводиться сума дооцінки необоротних активів і фінансових інструментів	сальдо к-т 41
Додатковий капітал	1410	Відображається емісійний дохід (сума, на яку вартість продажу акцій власної емісії перевищує їхню номінальну вартість), вартість безкоштовно отриманих необоротних активів, сума капіталу, який вкладено засновниками понад статутний капітал, накопичені курсові різниці, які відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відображаються у складі власного капіталу та інші складові додаткового капіталу. У разі якщо інформація про розмір емісійного доходу та накопичених курсових різниць відповідає ознакам суттєвості, вона розкривається в додаткових статтях «Емісійний дохід» та «Накопичені курсові різниці». До підсумку балансу включається загальна сума додаткового капіталу	сальдо к-т 42
Резервний капітал	1415	Наводиться сума резервів, створених відповідно до чинного законодавства або установчих документів за рахунок нерозподіленого прибутку підприємства	сальдо к-т 43
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	Відображається або сума нерозподіленого прибутку, або сума непокритого збитку. Сума непокритого збитку наводиться в дужках та вираховується при визначенні підсумку власного капіталу	сальдо к-т 441, д-т 442
Неоплачений капітал	1425	Відображається сума заборгованості власників (учасників) за внесками до статутного капіталу. Ця сума наводиться в дужках і вираховується при визначенні підсумку власного капіталу	сальдо д-т 46

Звітність підприємства. Практикум

1	2	3	4
Вилучений капітал	1430	Відображають фактичну собівартість акцій власної емісії або часток, викуплених товариством у його учасників. Сума вилученого капіталу наводиться в дужках і підлягає вирахуванню при визначенні підсумку власного капіталу	сальдо д-т 45
Усього за розділом I	1495	Розраховується як алгебраїчна сума рядків 1400-1430	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	Наводиться сума податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах, яка визначається відповідно до П(С)БО 17	сальдо к-т 54
Довгострокові кредити банків	1510	Наводиться сума заборгованості підприємства банкам за отриманими від них позиками, яка не є поточним зобов'язанням	Сальдо к-т 501-504
Інші довгострокові зобов'язання	1515	Наводиться сума довгострокової заборгованості підприємства, не включена в інші статті, в яких розкривається інформація про довгострокові зобов'язання, зокрема зобов'язання із залучення позикових коштів (крім кредитів банків), на які нараховуються відсотки	сальдо к-т 505, 506, 51, 52, 53, 55
Довгострокові забезпечення	1520	Відображаються нараховані у звітному періоді майбутні витрати та платежі (витрати на оплату майбутніх відпусток, гарантійні зобов'язання тощо), розмір яких на дату складання балансу може бути визначений тільки шляхом попередніх (прогнозних) оцінок. У разі якщо сума довгострокових виплат персоналу може бути визнана суттєвою, така інформація наводиться в додатковій статті «Довгострокові забезпечення витрат персоналу». До підсумку балансу включається загальна сума довгострокових забезпечень	сальдо к-т 47 (в частині довгострокових забезпечень)

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

1	2	3	4
Цільове фінансування	1525	Наводиться сума залишку коштів цільового фінансування і цільових надходжень, які отримані з бюджету та з інших джерел, у т. ч. коштів, вивільнених від оподаткування у зв'язку з наданням пільг із податку на прибуток підприємств	сальдо к-т 48
Усього за розділом II	1595	Розраховується як алгебраїчна сума рядків 1500-1525	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	Відображається сума поточних зобов'язань підприємства перед банками за отриманими від них кредитами	сальдо к-т 60
<i>Поточна кредиторська заборгованість за:</i>			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	Відображається сума довгострокових зобов'язань, яка підлягає погашенню протягом 12 місяців із дати балансу	сальдо к-т 61
товари, роботи, послуги	1615	Відображається сума заборгованості постачальникам і підрядникам за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги (крім заборгованості, забезпеченої векселями, якщо вона наводиться в окремій статті)	сальдо к-т 63
розрахунками з бюджетом	1620	Відображається заборгованість підприємства за всіма видами платежів до бюджету (включно з податками з працівників підприємства)	сальдо к-т 641, 642
у т. ч. з податку на прибуток	1621	Наводиться поточна кредиторська заборгованість із податку на прибуток	
розрахунками зі страхування	1625	Відображається сума заборгованості за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуальне страхування його працівників	сальдо к-т 65

Звітність підприємства. Практикум

1	2	3	4
розрахунками з оплати праці	1630	Відображається заборгованість підприємства з оплати праці, включно з депонованою заробітною платою	сальдо к-т 66
Поточні забезпечення	1660	Наводиться сума забезпечень, які планується використати протягом 12 місяців із дати балансу, для покриття витрат, щодо яких відповідне забезпечення було створено	сальдо к-т 47 (у частині поточних забезпечень)
Доходи майбутніх періодів	1665	Відображаються доходи, отримані протягом поточного або попередніх звітних періодів, які належать до наступних звітних періодів	сальдо к-т 69
Інші поточні зобов'язання	1690	Наводяться суми зобов'язань, для відображення яких за ознаками суттєвості неможна було виділити окрему статтю або які не можуть бути включеними до інших статей, наведених у розділі «Поточні зобов'язання і забезпечення»	сальдо к-т 372, 378, 643, 644, 684, 685
Усього за розділом III	1695	Розраховується як алгебраїчна сума рядків 1600-1690	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	Відображаються зобов'язання, що визначаються відповідно до П(С)БО 27	сальдо к-т 680
Баланс	1900	Розраховується як алгебраїчна сума рядків 1495, 1595, 1695, 1700	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	Зміст статті	Джерело інформації
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	Відображається дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (у т. ч. платежі від оренди об'єктів інвестиційної нерухомості) за вирахуванням наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів	Обороти за д-т 701, 702, 703, 705 к-т 791 мінус оборот д-т 791 к-т 704
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	Відображається виробнича собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) та/або собівартість реалізованих товарів	Обороти за д-т 791 к-т 90
Валовий: прибуток	2090	Розраховується як різниця між чистим доходом від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) з урахуванням сум, які наведені в додаткових статтях	р. 2000 – р. 2050
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	Відображаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства за мінусом ПДВ та акцизного податку: дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках у банках, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій),	Обороти за д-т 71 к-т 791

Звітність підприємства. Практикум

1	2	3	4
		<p>необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття, дохід від списання кредиторської заборгованості, одержані штрафи, пені, неустойки тощо.</p> <p>До цієї статті можуть наводитись додаткові статті: «Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю», в якій відображається дохід від зміни вартості всіх активів (фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості, біологічних активів та інших), які оцінюються за справедливою вартістю; «Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції», в якій відображається дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних від сільськогосподарської діяльності.</p> <p>До розрахунків приймається загальна сума інших операційних доходів</p>	
Адміністративні витрати	2130	Відображаються загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства	Обороти за д-т 791 к-т 92
Витрати на збут	2150	Відображаються витрати підприємства, пов'язані з реалізацією продукції (товарів), – витрати на утримання підрозділів, що займаються збутом продукції (товарів), рекламу, доставку продукції споживачам тощо	Обороти за д-т 791 к-т 93
Інші операційні витрати	2180	Відображаються собівартість реалізованих виробничих запасів, необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття; відрахування на створення резерву сумнівних боргів і суми списаної безнадійної дебіторської заборгованості відповідно до Положення	Обороти за д-т 791 к-т 94

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

1	2	3	4
		<p>(стандарту) 10; втрати від знецінення запасів; втрати від операційних курсових різниць; визнані економічні (фінансові) санкції; відрахування для забезпечення наступних операційних витрат, а також усі інші витрати, що виникають у процесі операційної діяльності підприємства (крім витрат, що включаються до собівартості продукції (товарів, робіт, послуг).</p> <p>До цієї статті можуть наводитись додаткові статті: «Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю», в якій відображаються витрати від зміни вартості всіх активів (фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості, біологічних активів та інших), які оцінюються за справедливою вартістю; «Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції», в якій відображаються витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності.</p> <p>До розрахунків приймається загальна сума інших операційних витрат</p>	
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	<p>Визначається як алгебраїчна сума валового прибутку (збитку), іншого операційного доходу, адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат з урахуванням сум, які наведені в додаткових статтях</p>	<p>р. 2090 (2095) + р. 2120 – р. 2130 – р. 2150 – р. 2180</p>
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200	<p>Відображається дохід, отриманий від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведеться методом участі в капіталі</p>	<p>Обороти за д-т 72 к-т 792</p>

Звітність підприємства. Практикум

1	2	3	4
Інші фінансові доходи	2220	Відображаються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі)	Обороти за д-т 73 к-т 792
Інші доходи	2240	Відображається дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від неопераційних курсових різниць та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства. До цієї статті окремо наводиться додаткова стаття «Дохід від благодійної допомоги», в якій наводиться сума доходу, пов'язаного з благодійною допомогою, яка відповідно до законодавства звільняється від оподаткування податком на додану вартість. До розрахунків приймається загальна сума інших доходів	Обороти за д-т 74 к-т 793
Фінансові витрати	2250	Відображаються витрати на проценти та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до П(С)БО 31 «Фінансові витрати»)	Обороти за д-т 792 к-т 95
Втрати від участі в капіталі	2255	Відображається збиток від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведеться методом участі в капіталі	Обороти за д-т 792 к-т 96
Інші витрати	2270	Відображаються собівартість реалізації фінансових інвестицій; втрати від неопераційних курсових різниць; втрати від уцінки фінансових інвестицій та необоротних активів; інші витрати, які виникають у процесі господарської діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства	Обороти за д-т 793 к-т 97

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

1	2	3	4
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	Визначається як алгебраїчна сума прибутку (збитку) від операційної діяльності, фінансових та інших доходів (прибутків), фінансових та інших витрат (збитків) з урахуванням сум, які наведені в додаткових статтях	р. 2190 (2195) + р. 2200 + р. 2220 + р. 2240 – р. 2250 – р. 2255 – р. 2270
збиток	2295		
Витрати (дохід) із податку на прибуток	2300	Відображається сума витрат (доходу) з податку на прибуток, визначена згідно з П(С)БО 17, тобто з урахуванням відтермінованих податкових активів і відтермінованих податкових зобов'язань	Обороти за д-т 79 к-т 98 (д-т 98 к-т 79)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	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	аналітичні дані за рахунками 71, 74, 94, 97
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	Розраховується як алгебраїчна сума прибутку (збитку) до оподаткування, податку на прибуток та прибутку (збитку) від припиненої діяльності після оподаткування	р. 2290 (2295) ± р. 2300 ± р. 2305
збиток	2355		

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	Зміст статті	Джерело інформації
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	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)	Обороти за д-т 10, 11, 12 к-т 411, 412 (д-т 411, 412 к-т 10, 11, 12)

Звітність підприємства. Практикум

1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	Наводиться сума зміни балансової вартості об'єктів хеджування в порядку, визначеному П(С)БО 13 «Фінансові інструменти»	Обороти за д-т «ФІ» к-т 413 (д-т 413 к-т «ФІ»)
Накопичені курсові різниці	2410	Наводиться сума курсових різниць, які відповідно до П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» відображаються у складі власного капіталу та визнаються в іншому сукупному доході	Обороти за к-т 423 (д-т 423)
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	Наводиться частка іншого сукупного доходу асоційованих, дочірніх або спільних підприємств, облік фінансових інвестицій в які ведеться за методом участі в капіталі	аналітичні дані за рахунками 41, 42
Інший сукупний дохід	2445	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	аналітичні дані за рахунками 41, 42
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	Визначається як алгебраїчна сума дооцінки (уцінки) необоротних активів, дооцінки (уцінки) фінансових інструментів, накопичених курсових різниць, частки іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств та іншого сукупного доходу	сума рядків 2400-2445
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	Наводиться сума податку на прибуток, що пов'язаний з іншим сукупним доходом	аналітичні дані за рахунком 98

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

1	2	3	4
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	Наводиться сума іншого сукупного доходу після вирахування податку на прибуток	р. 2450 – р. 2455
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	Розраховується як алгебраїчна сума чистого фінансового результату за звітний період та іншого сукупного доходу після оподаткування	р. 2350 (2355) + р. 2460

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	Зміст статті	Джерело інформації
Матеріальні затрати	2500	Наводяться суми відповідних елементів операційних витрат (на виробництво і збут, управління та інші операційні витрати), яких зазнало підприємство в процесі своєї діяльності протягом звітного періоду за вирахуванням внутрішнього обороту, тобто за вирахуванням тих витрат, які становлять собівартість продукції (робіт, послуг), що вироблена і спожита самим підприємством	Обороти за д-т 80 або 23, 91, 92, 93, 94 к-т 20, 22, 25, 28
Витрати на оплату праці	2505		Обороти за д-т 81 або 23, 91, 92, 93, 94 к-т 66, 471, 477
Відрахування на соціальні заходи	2510		Обороти за д-т 82 або 23, 91, 92, 93, 94 к-т 65, 471, 472, 477
Амортизація	2515		Обороти за д-т 83 або 23, 91, 92, 93, 94 к-т 13
Інші операційні витрати	2520		Наводиться сума інших операційних витрат, які не можуть бути включені до інших статей, наведених у цьому розділі
Разом	2550	Розраховується як алгебраїчна сума рядків 2500-2520	

Звітність підприємства. Практикум

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	Зміст статті	Джерело інформації
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	Наводиться середньозважена кількість простих акцій, які перебували в обігу протягом звітного періоду	$\sum \frac{\text{Кількість простих акцій в обігу}}{\text{Кількість днів (місяців), протягом яких акції знаходились в обігу}} \times \text{кількість днів (місяців) у звітному періоді}$
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	Наводиться середньорічна кількість простих акцій в обігу, скоригована на середньорічну кількість потенційних простих акцій	<p style="text-align: center;">р. 2600 ф. 2 + середньорічна вартість простих акцій, які надійдуть в обіг у разі конвертації всіх розбавляючих потенційних простих акцій</p>
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	Наводиться показник, що розраховується діленням різниці між сумою чистого прибутку (збитку) і сумою дивідендів на привілейовані акції на середньорічну кількість простих акцій в обігу	$\frac{\text{р. 2350 (2355) ф. 2} - \text{дивіденди на привілейовані акції}}{\text{р. 2600 ф. 2}}$

1	2	3	4
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	Відображається показник, що розраховується діленням скоригованого чистого прибутку (збитку) на скориговану середньорічну кількість простих акцій в обігу	$\frac{\text{Скоригований чистий прибуток (збиток)}}{\text{р. 2605 ф. 2}}$
Дивіденди на одну просту акцію	2650	Відображається показник, який розраховується шляхом ділення суми оголошених дивідендів на кількість простих акцій, за якими сплачуються дивіденди	$\frac{\text{Сума оголошених дивідендів}}{\text{Кількість простих акцій, за якими сплачуються дивіденди}}$

Звітність підприємства. Практикум

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Стаття	Код рядка	Зміст статті	Джерело інформації
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	Відображаються грошові надходження від основної діяльності, тобто від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), платежів за оренду інвестиційної нерухомості з урахуванням відповідних вирахувань з доходу (податок на додану вартість, акцизний податок, інші вирахування з доходу)	обороти д-т 30, 31 к-т 36, 70
Повернення податків і зборів	3005	Відображаються одержані з бюджету на рахунки підприємства в установах банків суми податків і зборів	Оборот д-т 311 к-т 641, 642
у т. ч. податку на додану вартість	3006	Окремо наводяться відшкодовані підприємству суми податкового кредиту з податку на додану вартість шляхом зарахування грошових коштів на рахунки в установах банків	Оборот д-т 311 к-т 641/ПДВ
Цільового фінансування	3010	Відображаються одержані для здійснення видатків на операційну діяльність підприємства надходження з бюджету та державних цільових фондів, а також кошти цільового фінансування від інших осіб. Окремо в додатковій статті «Надходження від отримання субсидій, дотацій» може бути розкрито інформацію про отримані з бюджетів та державних цільових фондів суми субсидій, дотацій	Обороты д-т 30, 31 к-т 377, 378, 48

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

1	2	3	4
Інші надходження	3095	Відображаються інші надходження грошових коштів від операційної діяльності, для відображення яких за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю, або не включені до попередніх статей звіту про рух грошових коштів у результаті операційної діяльності, зокрема від реалізації оборотних активів, надходження від діяльності обслуговуючих господарств тощо	Обороти д-т 30, 31 к-т 34, 65, 372, 374, 375, 377, 378, 661, 685, 719 у частині операційної діяльності
<i>Витрачання на оплату:</i>			
Товарів (робіт, послуг)	3100	Відображаються грошові кошти, сплачені постачальникам і підрядникам за одержані товарно-матеріальні цінності, прийняті роботи і надані послуги	Обороти д-т 63 к-т 30, 31
Праці	3105	Відображаються витрачені грошові кошти на виплати працівникам заробітної плати, допомоги, винагород	Обороти д-т 66 к-т 30, 31
Відрахувань на соціальні заходи	3110	Відображається сума сплаченого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	Обороти д-т 651 к-т 30, 31
Зобов'язань із податків і зборів	3115	Відображається загальна сума сплачених до бюджету податків і зборів	Обороти д-т 641, 642 к-т 30, 31
Інші витрачання	3190	Наводиться сума використаних грошових коштів на інші напрями операційної діяльності, для відображення якої за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю або яка не включена до попередніх статей звіту про рух грошових коштів	Обороти д-т 39, 51, 55, 62, 69, 92, 372, 374, 377, 378, 652, 654, 655, 684, 685, 947, 948, 949 к-т 30, 31, 333, 334 у частині операційної діяльності

Звітність підприємства. Практикум

1	2	3	4
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	Розраховується як алгебраїчна сума рядків 3000-3190	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
<i>Надходження від реалізації:</i>			
фінансових інвестицій	3200	Відображаються суми грошових надходжень від продажу акцій або боргових зобов'язань інших підприємств, а також часток у капіталі інших підприємств (інші, ніж надходження за такими інструментами, що визнаються як еквіваленти грошових коштів, або за такими, що утримуються для дилерських або торговельних цілей)	Аналітичні дані до оборотів д-т 30, 31 к-т 377 у частині надходжень від реалізації фінансових інвестицій
необоротних активів	3205	Відображається надходження грошових коштів від продажу інвестиційної нерухомості, необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття, а також інших довгострокових необоротних активів (крім фінансових інвестицій)	Аналітичні дані до оборотів д-т 30, 31 к-т 377 у частині надходжень від реалізації необоротних активів
<i>Надходження від отриманих:</i>			
відсотків	3215	Відображаються надходження грошових коштів у вигляді відсотків за позики, надані іншим сторонам (інші, ніж позики, здійснені фінансовою установою) за фінансовими інвестиціями в боргові цінні папери, за використання переданих у фінансову оренду необоротних активів тощо	Аналітичні дані до оборотів д-т 30, 31 к-т 373 у частині отриманих відсотків

1	2	3	4
дивідендів	3220	Відображаються суми грошових надходжень у вигляді дивідендів від володіння акціями або частками в капіталі інших підприємств (крім виплат за такими інструментами, які визнаються як еквіваленти грошових коштів, або за такими, що утримуються для дилерських або торговельних цілей)	Аналітичні дані до оборотів д-т 30, 31 к-т 373 у частині отриманих дивідендів
Надходження від деривативів	3225	Відображаються надходження грошових коштів, зокрема від ф'ючерсних контрактів, форвардних контрактів, контрактів «своп» та опціонів (за винятком тих контрактів, які укладаються для основної діяльності підприємства, або коли надходження класифікуються як фінансова діяльність)	Аналітичні дані до оборотів д-т 30, 31 к-т 377 у частині надходжень від деривативів
Інші надходження	3250	Відображаються надходження, для відображення яких за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю або які не включені до попередніх статей цього розділу звіту про рух грошових коштів	Обороти д-т 30, 31 к-т 377, 681, 18, 48 у частині інвестиційної діяльності
<i>Витрачання на придбання:</i>			
фінансових інвестицій	3255	Відображаються виплати грошових коштів для придбання акцій або боргових зобов'язань інших підприємств, а також часток участі в спільних підприємствах (інші, ніж виплати за такими інструментами, що визнаються як еквіваленти грошових коштів, або за такими, що утримуються для дилерських або торговельних цілей)	Обороти д-т 14, 352, 685 к-т 30, 31, 333, 334

Звітність підприємства. Практикум

1	2	3	4
необоротних активів	3260	Відображаються виплати грошових коштів для придбання (створення) основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних активів (крім фінансових інвестицій). У цій статті також відображаються суми сплачених відсотків, якщо вони включені до вартості будівництва (створення, вирощування тощо) необоротних активів	Обороти д-т 685 (у частині видатків коштів на придбання необоротних активів), 684 (у частині виплати відсотків, включених до вартості кваліфікаційних необоротних активів) к-т 30, 31, 333, 334
Виплати за деривативами	3270	Відображаються виплати грошових коштів за деривативами, зокрема ф'ючерними контрактами, форвардними контрактами, контрактами «своп» та опціонами тощо (за винятком випадків, коли такі контракти укладаються для операційної діяльності підприємства або виплати класифікуються як фінансова діяльність)	Аналітичні дані до оборотів д-т 685 к-т 30, 321 у частині виплат за деривативами
Інші платежі	3290	Відображаються інші платежі, для відображення яких за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю або які не включені до попередніх статей цього розділу звіту про рух грошових коштів	Обороти д-т 377, 681, 685 к-т 30, 31 у частині інвестиційної діяльності
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	Розраховується як алгебраїчна сума рядків 3200-3290	

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
Власного капіталу	3300	Відображаються надходження грошових коштів від розміщення акцій та інших операцій, що приводять до збільшення власного капіталу	Обороти д-т 30, 31 к-т 41, 42, 45, 46
Отримання позик	3305	Відображаються надходження грошових коштів у результаті утворення боргових зобов'язань (позик, векселів, облігацій, а також інших видів короткострокових і довгострокових зобов'язань, не пов'язаних з операційною й інвестиційною діяльністю)	обороты д-т 30, 31 к-т 50, 52, 55, 60, 685 (у частині отримання займів)
Інші надходження	3340	Відображаються інші надходження грошових коштів, для відображення яких за ознаками суттєвості неможна було виділити окрему статтю або які не включені до попередніх статей цього розділу звіту про рух грошових коштів	Обороти д-т 30, 31 к-т 685 у частині фінансової діяльності
<i>Витрачання на:</i>			
Викуп власних акцій	3345	Відображаються виплати грошових коштів для придбання власних акцій	Обороти д-т 45 к-т 30, 31
Погашення позик	3350	Відображаються виплати грошових коштів для погашення отриманих позик	Обороти д-т 50, 52, 55, 60, 61, 685 (у частині погашення займів) к-т 30, 31
Сплату дивідендів	3355	Відображаються суми дивідендів, сплачені грошовими коштами	Обороти д-т 671 к-т 30, 31
Інші платежі	3390	Відображаються платежі, для відображення яких за ознаками суттєвості неможна було виділити окрему статтю або які не включені до попередніх статей цього розділу звіту про рух грошових коштів	Обороти д-т 672, 685 к-т 30, 31 у частині фінансової діяльності

Звітність підприємства. Практикум

1	2	3	4
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	Розраховується як алгебраїчна сума рядків 3300-3390	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	Відображається сума різниць між сумою грошових надходжень та видатків, відображених у статтях: «Чистий рух коштів від операційної діяльності», «Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності» та «Чистий рух коштів від фінансової діяльності»	Алгебраїчна сума рядків 3195, 3295, 3395
Залишок коштів на початок року	3405	Відображається залишок грошових коштів на початок року, наведений у балансі	Гр. 3 р. 1165 ф. 1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	Відображається сума збільшення або зменшення (наводиться у дужках) залишку грошових коштів у результаті перерахунку іноземної валюти при зміні валютних курсів протягом звітного періоду	Обороти д-т 302, 312, 314, 334, 351 к-т 714, 744 та д-т 945, 974 к-т 302, 312, 314, 334, 351
Залишок коштів на кінець року	3415	Наводиться різниця між сумою грошових надходжень та видатків, відображених у статтях «Залишок коштів на початок року», «Чистий рух коштів за звітний період» та «Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів». Розрахований таким чином показник повинен дорівнювати наведеному в балансі залишку грошових коштів та грошових еквівалентів на кінець звітного періоду	Алгебраїчна сума рядків 3405, 3400, 3410 дорівнює гр. 4 р. 1165 ф. 1

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

Стаття	Код рядка	Зміст статті		Джерело інформації	
		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	Відображається прибуток до оподаткування за звітний період, наведений у звіті про фінансові результати	Відображається збиток до оподаткування за звітний період, наведений у звіті про фінансові результати	Гр. 3 р. 2290 ф. 2	Гр. 3 р. 2295 ф. 2
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	Відображається нарахована протягом звітного періоду амортизація на необоротні активи	×	Гр. 3 р. 2515 ф.2	×
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	Відображається збільшення у складі забезпечень наступних витрат і платежів, які не пов'язані з інвестиційною та фінансовою діяльністю	Відображається зменшення у складі забезпечень наступних витрат і платежів, які не пов'язані з інвестиційною та фінансовою діяльністю	Позитивне значення (гр. 4-гр. 3) р.1505, 1520, 1660 (у частині операційної діяльності)	негативне значення (гр. 4-гр. 3) р. 1505, 1520, 1660 (у частині операційної діяльності)
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	Відображаються збитки від курсових різниць унаслідок перерахунку грошових коштів та їх еквіваленти в іноземній валюті	Відображаються прибутки від курсових різниць унаслідок перерахунку грошових коштів та їх еквіваленти в іноземній валюті	Позитивний результат (оборот д-т 945 кт 302, 312, 314, 334, 351 – д-т 302, 312, 314, 334, 351 к-т 714)	Позитивний результат (оборот д-т 302, 312, 314, 334, 351 к-т 714 – д-т 945 кт 302, 312, 314, 334, 351)

Звітність підприємства. Практикум

1	2	3	4	5	6
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	Відображається збиток від володіння фінансовими інвестиціями (дивіденди, відсотки тощо) та їх реалізації, а також від продажу інвестиційної нерухомості, необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття, інших довгострокових активів, від обміну оборотних активів на необоротні активи і фінансові інвестиції, від неопераційних курсових різниць, інші прибутки і збитки від інвестиційної та фінансової діяльності (без урахування витрат на сплату відсотків, якщо вони розкриваються у звіті в окремій статті). У разі відповідності ознакам суттєвості інформації про складові цієї статті для її розкриття підприємство може окремо навести такі додаткові статті: «Прибуток	Відображається прибуток від володіння фінансовими інвестиціями (дивіденди, відсотки тощо) та їх реалізації, а також від продажу інвестиційної нерухомості, необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття, інших довгострокових активів, від обміну оборотних активів на необоротні активи і фінансові інвестиції, від неопераційних курсових різниць, інші прибутки і збитки від інвестиційної та фінансової діяльності (без урахування витрат на сплату відсотків, якщо вони розкриваються у звіті в окремій статті). У разі відповідності ознакам суттєвості інформації про складові цієї статті для її розкриття підприємство може окремо навести такі додаткові статті: «Прибуток	негативне значення (р. 2200 + р. 2220 + р. 2240 – р. 2255 – р. 2270) + (р. 2120 – р. 2180 (у частині фінансового результату від реалізації необоротних активів)) гр. 3 ф. 2	позитивне значення (р. 2200 + р. 2220 + р. 2240 – р. 2255 – р. 2270) + (р. 2120 – р. 2180 (у частині фінансового результату від реалізації необоротних активів)) гр. 3 ф. 2

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

1	2	3	4	5	6
		(збиток) від участі в капіталі», «Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання», «Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття», «Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій», «Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів». До розрахунків приймається загальна сума за статтею	(збиток) від участі в капіталі», «Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання», «Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття», «Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій», «Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів». До розрахунків приймається загальна сума за статтею		
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	Відображається зменшення статей оборотних активів (крім статей «Грошові кошти та їх еквіваленти», «Поточні фінансові інвестиції» та інших статей неопераційних оборотних активів), що відбулись протягом звітного періоду. При цьому не враховуються зміни в складі оборотних активів, які є	Відображається збільшення статей оборотних активів (крім статей «Грошові кошти та їх еквіваленти», «Поточні фінансові інвестиції» та інших статей неопераційних оборотних активів), що відбулись протягом звітного періоду. При цьому не враховуються зміни в складі оборотних активів, які є	негативне значення (р. 1100 + р. 1110 + р. 1125 + р. 1130 + р. 1135 + р. 1155 + р. 1170 + р. 1190) (гр. 4 – гр. 3) ф. 1	позитивне значення (р. 1100 + р. 1110 + р. 1125 + р. 1130 + р. 1135+ р. 1155 + р. 1170 + р. 1190) (гр. 4 – гр. 3) ф. 1

Звітність підприємства. Практикум

1	2	3	4	5	6
		<p>наслідком негрошових операцій інвестиційної діяльності (обмін на необоротні активи, фінансові інвестиції тощо) та фінансової діяльності (виплата дивідендів або погашення зобов'язань із фінансової оренди виробничими запасами, продукцією, товарами тощо, негрошові внески до статутного капіталу, включення фінансових витрат до собівартості продукції тощо) або виправлення помилок минулих років. Окрім того, не враховується зміна дебіторської заборгованості поточного податку на прибуток і зменшення дебіторської заборгованості за іншими платежами до бюджету внаслідок зарахування кредиторської заборгованості за поточним податком на прибуток, а</p>	<p>наслідком негрошових операцій інвестиційної діяльності (обмін на необоротні активи, фінансові інвестиції тощо) та фінансової діяльності (виплата дивідендів або погашення зобов'язань із фінансової оренди виробничими запасами, продукцією, товарами тощо, негрошові внески до статутного капіталу, включення фінансових витрат до собівартості продукції тощо) або виправлення помилок минулих років. Окрім того, не враховується зміна дебіторської заборгованості поточного податку на прибуток і зменшення дебіторської заборгованості за іншими платежами до бюджету внаслідок зарахування кредиторської заборгованості за поточним податком на прибуток, а</p>		

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

1	2	3	4	5	6
		<p>також не враховуються зміни в складі дебіторської заборгованості за розрахунками з податку на додану вартість, які є наслідком інвестиційної діяльності.</p> <p>При визначенні змін статей оборотних активів не враховується зменшення статей унаслідок переведення оборотних активів до складу групи вибуття, збільшення дебіторської заборгованості внаслідок відображення операцій із реалізації інвестиційної нерухомості, необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття і зменшення зазначеної дебіторської заборгованості внаслідок її погашення.</p> <p>У разі відповідності ознакам суттєвості інформації про складові цієї статті для її розкриття підприємство</p>	<p>також не враховуються зміни в складі дебіторської заборгованості за розрахунками з податку на додану вартість, які є наслідком інвестиційної діяльності.</p> <p>При визначенні змін статей оборотних активів не враховується зменшення статей унаслідок переведення оборотних активів до складу групи вибуття, збільшення дебіторської заборгованості внаслідок відображення операцій із реалізації інвестиційної нерухомості, необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття і зменшення зазначеної дебіторської заборгованості внаслідок її погашення.</p> <p>У разі відповідності ознакам суттєвості інформації про складові цієї статті для її розкриття підприємство</p>		

Звітність підприємства. Практикум

1	2	3	4	5	6
		<p>може з урахуванням зазначених обмежень окремо навести такі додаткові статті: «Збільшення (зменшення) запасів», «Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів», «Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги», «Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості», «Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів», «Зменшення (збільшення) інших оборотних активів». До розрахунків приймається загальна сума за статтею</p>	<p>може з урахуванням зазначених обмежень окремо навести такі додаткові статті: «Збільшення (зменшення) запасів», «Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів», «Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги», «Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості», «Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів», «Зменшення (збільшення) інших оборотних активів». До розрахунків приймається загальна сума за статтею</p>		
<p>Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань</p>	3560	<p>Відображається збільшення в статтях розділу балансу «Поточні зобов'язання» (крім статей «Коротко-строкові кредити банків», «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями», «Поточні зобов'язання за</p>	<p>Відображається зменшення в статтях розділу балансу «Поточні зобов'язання» (крім статей «Короткострокові кредити банків», «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями», «Поточні зобов'язання за</p>	<p>позитивне значення (р. 1605 + р. 1615 + р. 1620 + р. 1625 + р. 1630 + р. 1635 + р. 1645 + р. 1665 + р. 1690) (гр. 4 – гр. 3) ф. 1</p>	<p>негативне значення (р. 1605 + р. 1615 + р. 1620 + р. 1625 + р. 1630 + р. 1635 + р. 1645 + р. 1665 + р. 1690) (гр. 4 – гр. 3) ф. 1</p>

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

1	2	3	4	5	6
		<p>розрахунками з учасниками», «Поточні забезпечення», сум зобов'язань за відсотками та інших зобов'язань, не пов'язаних з операційною діяльністю). При цьому не враховуються зміни в складі поточних зобов'язань, які є наслідком негрошових операцій зі включення поточних зобов'язань до групи вибуття, інвестиційної діяльності та фінансової діяльності (погашення поточного зобов'язання шляхом передачі необоротних активів і фінансових інвестицій, зарахування внесків до капіталу тощо) або виправлення помилок минулих років. При визначенні суми збільшення (зменшення) поточних зобов'язань не враховується зменшення суми зобов'язань: із поточного податку на прибуток унаслідок його</p>	<p>розрахунками з учасниками», «Поточні забезпечення», сум зобов'язань за відсотками та інших зобов'язань, не пов'язаних зі операційною діяльністю). При цьому не враховуються зміни в складі поточних зобов'язань, які є наслідком негрошових операцій з включення поточних зобов'язань до групи вибуття, інвестиційної діяльності та фінансової діяльності (погашення поточного зобов'язання шляхом передачі необоротних активів і фінансових інвестицій, зарахування внесків до капіталу тощо) або виправлення помилок минулих років. При визначенні суми збільшення (зменшення) поточних зобов'язань не враховується зменшення суми зобов'язань: із поточного податку на прибуток унаслідок його</p>		

Звітність підприємства. Практикум

1	2	3	4	5	6
		<p>сплати та враховується зменшення суми зобов'язання з поточного податку на прибуток унаслідок його списання і визнання доходу; із податку на додану вартість, що виникає внаслідок інвестиційної діяльності. При визначенні суми збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів не враховується зміна доходів майбутніх періодів унаслідок їх утворення від операцій із коштами цільового фінансування, подальшого їх визнання доходами поточного періоду, повернення коштів цільового фінансування, зменшення доходів майбутніх періодів унаслідок включення до групи вибуття. У разі відповідності ознакам суттєвості інформації про складові цієї статті для її</p>	<p>сплати та враховується зменшення суми зобов'язання з поточного податку на прибуток унаслідок його списання і визнання доходу; із податку на додану вартість, що виникає внаслідок інвестиційної діяльності. При визначенні суми збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів не враховується зміна доходів майбутніх періодів унаслідок їх утворення від операцій із коштами цільового фінансування, подальшого їх визнання доходами поточного періоду, повернення коштів цільового фінансування, зменшення доходів майбутніх періодів унаслідок включення до групи вибуття. У разі відповідності ознакам суттєвості інформації про складові цієї статті для її</p>		

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

1	2	3	4	5	6
		<p>розкриття підприємство може з урахуванням зазначених обмежень окремо навести такі додаткові статті: «Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги», «Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом», «Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування», «Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці», «Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів», «Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань». До розрахунків приймається загальна сума за статтею</p>	<p>розкриття підприємство може з урахуванням зазначених обмежень окремо навести такі додаткові статті: «Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги», «Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом», «Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування», «Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці», «Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів», «Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань». До розрахунків приймається загальна сума за статтею</p>		

Звітність підприємства. Практикум

1	2	3		4	5
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	Відображається різниця між сумами надходжень та видатків після коригування податку (збитку) від звичайної діяльності до оподаткування		позитивне значення алгебраїчної суми рядків 3500-3560	негативне значення алгебраїчної суми рядків 3500-3560
Сплачений податок на прибуток	3580	×	Відображається використання грошових коштів для сплати податку на прибуток за умови, що вони конкретно не ототожнюються з фінансовою або інвестиційною діяльністю	×	Д-т 641/податок на прибуток к-т 31
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	Відображається результат руху коштів від операційної діяльності		р. 3570 – р. 3580	

Звіт про власний капітал

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	сальдо к-т 40	сальдо к-т 41	сальдо к-т 42	сальдо к-т 43	сальдо к-т 441, д-т 442	сальдо д-т 46	сальдо д-т 45	
відображають суми власного капіталу на початок (нескоригований залишок) року									
Коригування:		Відображаються суми коригувань, передбачених П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»							
Зміна облікової політики	4005	Аналітичні дані до рахунків 40-46							
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	Відображається залишок власного капіталу на початок звітного року після внесення відповідних коригувань							
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					Відображається сума чистого прибутку (збитку) зі звіту про фінансові результати р. 2350 (2355) гр. 3 ф. 2			

Звітність підприємства. Практикум

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		Відображається сума іншого сукупного доходу за звітний період зі звіту про фінансові результати. У додаткових статтях може наводитися інформація про складові іншого сукупного доходу, у разі якщо така інформація відповідає критеріям суттєвості р. 2460 гр. 3 ф. 2						
Розподіл прибутку:	Наводяться суми виплат власникам (дивіденди), дані про спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу та відрахування до резервного капіталу								
Виплати власникам (дивіденди)	4200				Оборот д-т 43 к-т 671	Оборот д-т 443 к-т 671			

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	Оборот д-т 443 к-т 40				Оборот д-т 443 к-т 40			
Відрахування до резервного капіталу	4210				Оборот д-т 443 к-т 43	Оборот д-т 443 к-т 43			
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)								
Внески до капіталу	4240	Оборот д-т 46 к-т 40 д-т 10-12, 14-16, 20-22, 28, 30, 31, 35, 50, 67, 68 к-т 46					Оборот д-т 46 к-т 40 д-т 10-12, 14-16, 20-22, 28, 30,31, 35, 50, 67, 68 к-т 46		
Погашення заборгованості з капіталу	4245						Оборот д-т 10-12, 14-16, 20-22, 28, 30, 31, 35, 50, 67, 68 к-т 46		
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 придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві								
Викуп акцій (часток)	4260							Оборот д-т 45 к-т 672, 30, 31	

Звітність підприємства. Практикум

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Перепродаж вкуплених акцій (часток)	4265			Оборот д-т 30, 31 к-т 421 (різниця при продажу вище від ціни викупу)					
				Оборот д-т 421 к-т 45 (різниця при продажу за ціною, меншою від ціни викупу)				Оборот д-т 421 к-т 45 (різниця при продажу за ціною, меншою від ціни викупу)	
	4265					Оборот д-т 443 к-т 45 (сума перевищення різниці між ціною продажу над ціною викупу при недостатньому сальдо 421)		Оборот д-т 443 к-т 45 (перевищення різниці між ціною продажу над ціною викупу при недостатньому сальдо 421). Оборот д-т 30, 31 к-т 45 (перепродаж акцій за ціною викупу)	

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Анулювання вкуплених акцій (часток)	4270			Оборот д-т 421 к-т 45 (перевищення ціни викупу акцій над їхньою номінальною вартістю)				Оборот д-т 421 к-т 45 (перевищення ціни викупу акцій над їхнього номінальною вартістю)	
				Оборот д-т 45 к-т 421 (перевищення номінальної вартості акцій над ціною викупу)				Оборот д-т 45 к-т 421 (перевищення номінальної вартості акцій над ціною викупу)	
		Оборот д-т 40 к-т 45 (анулювання вкуплених акцій)						Оборот д-т 40 к-т 45 (анулювання вкуплених акцій)	
Вилучення частки в капіталі	4275	Оборот д-т 40 к-т 672 (вилучення капіталу при виході учасника з товариства)							

Звітність підприємства. Практикум

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Інші зміни в капіталі	4290	Наводяться дані про всі інші зміни у власному капіталі підприємства, що не були включені до вищезазначених статей, зокрема списання невідшкодованих збитків, безкоштовно отримані активи та інші зміни							
		Оборот д-т 40, 41, 42, 43, 45 к-т 442 (списання невідшкодованих збитків)							
		Оборот д-т 67 к-т 40 (збільшення номінальної вартості акцій)		Оборот д-т 10-12, 14-16, 20, 22, 28, 30, 31, 35 к-т 422 (додаткові внески учасників без збільшення статутного капіталу). Оборот д-т 10-12, 14-16, к-т 424 (безкоштовно отримані необоротні активи)					
Разом змін у капіталі	4295	Наводиться підсумок змін у складі власного капіталу за звітний період Розраховується як алгебраїчна сума рядків 4100-4290							
Залишок на кінець року	4300	Відображаються суми власного капіталу на кінець року р. 4095 + р. 4295							

Примітки до річної фінансової звітності

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
Права користування природними ресурсами	010	Сальдо Дт121	Сальдо Кт 133	Оборот Дт 12	Оборот Дт 12 – кт 412, 746;	Оборот Дт 412 – кт 133, 746;	Оборот Кт 12	Оборот Дт 133	Оборот Кт 133	Оборот Дт 975 – кт 133	Оборот Дт 12 – кт 44,	Оборот Дт 133 – кт 44,	Сальдо Дт 121	Сальдо Кт 133
Права користування майном	020	Сальдо Дт 122		(крім обороту Дт 12 – кт 423, 746;	Дт 412, 975 – кт 12	Дт 133 – кт 12	(крім обороту Дт 412, 975, 133 – кт 12)	(крім обороту Дт 133 – кт 12 (уцінка зносу))	(крім обороту Дт 412 – кт 133		Дт 44 – Кт12, Дт 12 – кт 154 у частині вдосконалення	Дт 44 – Кт 133, Дт 423, 746 – кт 133 (відновлення корисності)	Сальдо Дт 122	
Права на знаки для товарів і послуг	030	Сальдо Дт 123		Дт 12 – кт 154 у частині вдосконалення)									Сальдо Дт 123	
Права на об'єкти промислової власності	040	Сальдо Дт 124											Сальдо Дт 124	
Авторські та суміжні з ними права	050	Сальдо Дт 125											Сальдо Дт 125	
	060													
Інші нематеріальні активи	070	Сальдо Дт 127											Сальдо Дт 127	
Разом	080	Алгебраїчна сума рядків 010-070												
Гудвіл	090													

Звітність підприємства. Практикум

3 рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081)
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)
3 рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)
3 рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(085)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації	Витрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі					
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою			передані в оперативну оренду		
															первісна (переоцінена) вартість	знос	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
Земельні ділянки	100	С-до дт 101	-	Оборот Дт 10 (крім обороту Дт 10 – кт 411, 746; Дт 10 – кт 411, 746; Дт 10 – кт 151, 152 у частині вдосконалення)	Оборот Дт 10 – кт 411, 746;	-	Оборот Кт 10	-	Оборот Кт 131	Оборот Дт 975 – кт 131	Оборот Дт 10 – кт 44, Дт 44 – Кт 10,	-	С-до дт 101	-				-		
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	С-до дт 102	-		Дт 411, 975 – кт 10	Оборот Дт 411 – кт 131,	-	(крім обороту Дт 10)	-	(крім обороту Дт 131)	Дт 10 – кт 151, 152 у частині вдосконалення	-	С-до дт 102	-				-		
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	С-до Дт 103	С-до кт 131		Дт 44 – Кт 131,	Оборот Дт 131 – кт 10	-	(крім обороту Дт 131 – кт 10 (уцінка зносу))	-	Дт 411 – кт 131	Оборот Дт 131 – кт 44, Дт 44 – Кт 131, Дт 411, 746 – кт 131 (відновлення корисності)	С-до дт 103	С-до дт 104	С-до дт 131						
Машини та обладнання	130	С-до Дт 104																		
Транспортні засоби	140	С-до дт 105																		
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	С-до дт 106																		
Робоча і продуктивна худоба	160	С-до дт 107																		

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Багаторічні насадження	170	С-до дт 108											С-до дт 108					
Інші основні засоби	180	С-до дт 109											С-до дт 109					
Бібліотечні фонди	190	С-до дт 111	С-до кт 132	Оборот Дт 11	Оборот Дт 11 – кт 423, 746;	Оборот Дт 423 – кт 132;	Оборот Кт 11	Оборот Дт 132	Оборот Кт 132	Оборот Дт 975 – кт 132	Оборот Дт 11 – кт 44,	Оборот Дт 132 – кт 44,	С-до дт 111					
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	С-до дт 112		(крім обороту Дт 11 – кт 423, 746;	Дт 423, 746 – кт 11	Дт 132 – кт 11	(крім обороту Дт 423, 975, 133 – кт 11)	(крім обороту Дт 132 – кт 11 (уцінка зносу))	(крім обороту Дт 423 – кт 132)		Дт 44 – кт 11,	Дт 44 – кт 132,	С-до дт 112					
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	С-до дт 113		Дт 11 – кт 153 у частині вдосконалення)	975 – кт 11	Дт 132 – кт 11					Дт 11 – кт 153 у частині вдосконалення	Дт 423, 746 – кт 132 (відновлення корисності)	С-до дт 113	С-до дт 132				
Природні ресурси	220	С-до дт 114											С-до дт 114					
Інвентарна тара	230	С-до дт 115											С-до дт 115					
Предмети прокату	240	С-до дт 116											С-до дт 116					
Інші необоротні матеріальні активи	250	С-до дт 117											С-до дт 117					
Разом	260																	

Алгебраїчна сума рядків 100-250

- 3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності (261)
- вартість оформлених у заставу основних засобів (262)
- залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) (263)
- первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів (264)
- основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів (2641)
- 3 рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу (265)
- залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (2651)
- 3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (266)
- Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду (267)
- 3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності (268)
- 3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю (269)

Рядки 261-269 заповнюються на основі аналітичних даних

Звітність підприємства. Практикум

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	Оборот по Дт 151	Сальдо Дт 151
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	Оборот по Дт 152	Сальдо Дт 152
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	Оборот по Дт 153	Сальдо Дт 153
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	Оборот по Дт 154	Сальдо Дт 154
Формування основного стада	320	Оборот по Дт 155	Сальдо Дт 155
Інші	330		
Разом	340	Алгебраїчна сума рядків 280-330	

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341)

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:			сальдо по субрахунку 141 у частині інвестицій в асоційовані підприємства	×
асоційовані підприємства	350	Оборот по Дт 141	сальдо по субрахунку 141 ...	×
дочірні підприємства	360		сальдо по субрахунку 141 ...	×
спільну діяльність	370		сальдо по субрахунку 141	×

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

1	2	3	4	5
Б. Інші фінансові інвестиції в: частки і паї в статутному капіталі інших підприємств	380	Оборот по Дт 142, 143, 352	сальдо субрах. 142 і/або 143	сальдо субрах. 352
акції	390	Оборот по Дт 142, 143, 352	сальдо субрах. 142 і/або 143	сальдо субрах. 352
облігації	400	Оборот по Дт 143, 351	сальдо субрах. 143	сальдо субрах. 351
інші	410	Оборот по Дт 143, 351	сальдо субрах. 143	сальдо субрах. 351
Разом (розд. А + розд. Б)	420	Алгебраїчна сума рядків 350-410		

3 рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (421)
за справедливою вартістю (422)
за амортизованою собівартістю (423)

3 рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424)
за справедливою вартістю (425)
за амортизованою собівартістю (426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			Дт 79 – Кт 949 (у частині затрат на операційну оренду)
Операційна оренда активів	440	Дт 713-Кт 79	
Операційна курсова різниця	450	Дт 714 – Кт 79	Дт 79 – Кт 945
Реалізація інших оборотних активів	460	Дт 712 – Кт 79	Дт 79 – Кт 943
Штрафи, пені, неустойки	470	Дт 715 – Кт 79	Дт 79 – Кт 948
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	Дт 719 – Кт 79	Дт 79 – Кт 949

Звітність підприємства. Практикум

1	2	3	4
Інші операційні доходи і витрати	490	Дт 711, 716, 717, 718, 719 – Кт 79	Дт 79 – Кт 941, 942, 944, 946, 947, 949
У т. ч. Відрахування до резервів сумнівних боргів	491	×	Дт 944 – Кт 38
Непродуктивні витрати і втрати	492	×	Дт 947, 946
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	Дт 721 – Кт 79	Дт 79 – Кт 961
дочірні підприємства	510	Дт 723 – Кт 79	Дт 79 – Кт 963
спільну діяльність	520	Дт 722 – Кт 79	Дт 79 – Кт 962
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	Дт 731 – Кт 79	×
Проценти	540	Х	Дт 79 – Кт 951, 952
Фінансова оренда активів	550	Дт 732 (проценти, отримані за здані у фінансову оренду необоротні активи) – Кт 79	Дт 79 – Кт 952
Інші фінансові доходи і витрати	560	Дт 732, 733 – Кт 79	Дт 79 – Кт 952
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	Дт 741 – Кт 79	Дт 79 – Кт 971
Реалізація необоротних активів	580	Дт 712 – Кт 79	Дт 79 – Кт 943
Реалізація майнових комплексів	590	Дт 712 – Кт 79	Дт 79 – Кт 943
Неопераційна курсова різниця	600	Дт 744 – Кт 79	Дт 79 – Кт 974
Безоплатно одержані активи	610	Дт 745 – Кт 79	×
Списання необоротних активів	620	Х	Дт 79 – Кт 976
Інші доходи і витрати	630	Дт 746 – Кт 79	Дт 79 – Кт 975, 977, 978, 979

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	_____	за даними аналітичного обліку
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	_____ %	(Сума доходу за бартерними контрактами з пов'язаними особами : Сума доходу за бартерними контрактами) x 100 %.
З рядків 540-560 графа 4	(633)	_____	фінансові витрати, включені до собівартості активів

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	Сальдо по Дт 30
Поточний рахунок у банку	650	Сальдо за Дт 311 і 312
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	Сальдо за Дт 313 і 314
Грошові кошти в дорозі	670	Сальдо за Дт 333 і 334
Еквіваленти грошових коштів	680	Сальдо за Дт 351 і 334
Разом	690	Алгебраїчна сума рядків 640-690
Грошові кошти, використання яких обмежено (691) –		

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) кошти, які не можна було використати для здійснення операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом одного операційного циклу внаслідок обмежень, і які були виключені зі складу оборотних активів і відбивалися як необоротні (сальдо Дт 18 на підставі даних аналітичного обліку)

Звітність підприємства. Практикум

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (Створено)	Додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	Сальдо 471	Обороти за Кт 471	Аналітичні дані за Кт 47 у частині збільшення забезпечень	Обороти за Дт 471	Аналітичні дані за Дт 47 у частині зменшення (сторнування) забезпечень П. 18 ПСБО 11	Аналітичні дані про забезпечення, створені для відшкодування витрат підприємства, які надалі, імовірно, будуть компенсовані іншою стороною	Сальдо 471
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	Сальдо 472	Обороти за Кт 472		Обороти за Дт 472			Сальдо 472
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	Сальдо 473	Обороти за Кт 473		Обороти за Дт 473			Сальдо 473
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	Аналітичні дані по сальдо 474 на початок року в розрізі забезпечень	Аналітичні дані за Кт 474 в розрізі забезпечень		Аналітичні дані за Дт 474 у розрізі забезпечень, які відображаються на даному субрахунку			Аналітичні дані за сальдо 474 на кінець року в розрізі забезпечень
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750							
	760							
	770							
Резерв сумнівних боргів	775	Сальдо по Кт 38	Дт 944 – кт 38 (= гр. 4 р. 775)	×	Оборот по Дт 38 – Кт 36, 377	Різниця між сальдо рах. 38 на дату перерахунку і сумою резерву після його	×	Сальдо за Кт 38

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

1	2	3	4	5	6	7	8	9
						розрахунку на кінець року (у результаті погашення безнадійної заборгованості) Дт 38 Кт 719		
Разом	780	Алгебраїчна сума рядків 710-775						

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	Сальдо за Дт 201, 206	Дт 946 – Кт 201 (методом «сторно»)	Дт 946 – Кт 201
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	Сальдо за Дт 25	Дт 946 – Кт 25 (методом «сторно»)	Дт 946 – Кт 25
Паливо	820	Сальдо за Дт 202	Дт 946 – Кт 202 (методом «сторно»)	Дт 946 – Кт 202
Тара і тарні матеріали	830	Сальдо за Дт 203	Дт 946 – Кт 203 (методом «сторно»)	Дт 946 – Кт 203
Будівельні матеріали	840	Сальдо за Дт 204	Дт 946 – Кт 204 (методом «сторно»)	Дт 946 – Кт 204
Запасні частини	850	Сальдо за Дт 205	Дт 946 – Кт 205 (методом «сторно»)	Дт 946 – Кт 205
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	Сальдо за Дт 207	Дт 946 – Кт 207 (методом «сторно»)	Дт 946 – Кт 207
Тварини на вирощуванні та відгодівлі	870	Сальдо за Дт 211, 212	Дт 946 – Кт 211, 212 (методом «сторно»)	Дт 946 – Кт 211, 212

Звітність підприємства. Практикум

1	2	3	4	5
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	Сальдо за Дт 22	Дт 946 – Кт 22 (методом «сторно»)	Дт 946 – Кт 22
Незавершене виробництво	890	Сальдо за Дт 23	Дт 946 – Кт 23 (методом «сторно»)	Дт 946 – Кт 23
Готова продукція	900	Сальдо за Дт 26, 27, 25	Дт 946 – Кт 26, 25, 27 (методом «сторно»)	Дт 946 – Кт 26, 25, 27
Товари	910	Сальдо за Дт 28	Дт 946 – Кт 28 (методом «сторно»)	Дт 946 – Кт 28
Разом	920			

3 рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації (921)

переданих у переробку (922)

оформлених у заставу (923)

переданих на комісію (924)

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) (925)

3 рядка 1200 графа 4 Балансу

(Звіту про фінансовий стан)

запаси, призначені для продажу (926)

за даними аналітичного обліку

сальдо за Дт 206

за даними аналітичного обліку

сальдо за Дт 283

сальдо за Дт 02

за даними аналітичного обліку

ІХ. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Усього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	Сальдо за рах. 36	Аналітичні дані до рах. 36	Аналітичні дані до рах. 36	Аналітичні дані до рах. 36
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	Сальдо за субрах. 372, 374, 375, 376, 377	Аналітичні дані до рах. 37	Аналітичні дані до рах. 37	Аналітичні дані до рах. 37

Списано у звітному році безнадійної заборгованості (951) – оборот за кредитом рах. 36 у кореспонденції з рах. 38 і 944 і кредиту рах. 37 в кореспонденції субрах. 944.

Із рядків 940 і 950 графа 3 Заборгованість з пов'язаними сторонами (952) – аналітичні дані до рах 36, 37.

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	Оборот по дебету 947
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному періоді	970	Оборот по дебету 375
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	Залишок на кінець року по забалансовому субрах. 072

ХІ. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	Оборот по кредиту субрахунку 703
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	Сторно Дт 36 Кт239
валова замовникам	1130	Дт 36 Кт 239
з авансів отриманих	1140	Кредитове сальдо за субрахунком 681
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	Аналіз аналітичних даних
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	Дебет рахунку 23 і вибрати суми, що стосуються незавершених контрактів

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	3 рядка 12 декларації з податку на прибуток
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	3 рядка 1045 графі 3 Балансу
на кінець звітного року	1225	3 рядка 1045 графі 4 Балансу

Звітність підприємства. Практикум

1	2	3
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	3 рядка 1500 графи 3 Балансу
на кінець звітного року	1235	3 рядка 1500 графи 4 Балансу
Включено до Звіту про фінансові результати всього	1240	Сума показників рядків 2300 і 2455 Звіту про фінансові результати
у т. ч.: поточний податок на прибуток	1241	Сума, списана в дебет рахунка 98 із кредиту субрахунку 641
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	Дт 98 Кт 17 (за наявності доходу з податку на прибуток Дт 17 Кт 98)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	Дт 98 Кт 54 (за наявності доходу з податку на прибуток Дт 54 Кт 98)
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	Аналітичні дані до рахунку 641
у т. ч.:		
поточний податок на прибуток	1251	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	Сума рядків 080 (розділ I) і 260 (розділ II) графи 10 Приміток
Використано за рік – усього	1310	Річний оборот за Дт 15 (без вартості безоплатно одержаних, придбаних за цільові кошти або внесених до статутного фонду необоротних активів і суми переоцінки необоротних активів) і сальдо на кінець року за Дт 205
у т. ч. на: будівництво об'єктів	1311	Річний дебетовий оборот за субрахунком 151 і дебетове сальдо за субрахунком 205 у частині матеріалів для будівництва об'єкта основних засобів

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

1	2	3
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	Річний оборот за дебетом субрахунку 152 і сальдо за субрахунком 205 у частині матеріалів, призначених для виготовлення або ремонту об'єкта основних засобів
із них машини та обладнання	1313	
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	Річний оборот за дебетом субрахунку 154
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	Аналіз оборотів за кредитом і дебетом рахунку 60

Звітність підприємства. Практикум

Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 20 ____ рік

I. Показники пріоритетних звітних _____ сегментів (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		звітний рік	минулий рік	звітний рік	минулий рік	звітний рік	минулий рік	звітний рік	минулий рік	звітний рік	минулий рік	звітний рік	минулий рік	звітний рік	минулий рік	звітний рік	минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1. Доходи звітних сегментів: Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	Рядок 010 = Рядок 011 + Рядок 012 + Рядок 013															
із них: доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	011	Аналітичні дані щодо сегментів за кореспонденцією рахунків д-т 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками» і к-т 70 «Доходи від реалізації» мінус ПДВ, знижки і вартість повернутих товарів, інші вирахування з цього доходу															
іншим звітним сегментам	012	Аналітичні дані щодо сегментів за кореспонденцією рахунків д-т 682 «Внутрішні розрахунки» к-т 70 «Доходи від реалізації» за мінусом вирахувань із доходу															
інші операційні доходи	013	Аналітичні дані щодо сегментів за к-т 71 «Інший операційний дохід» за мінусом вирахувань															
Фінансові доходи звітних сегментів	020	Рядок 020 = Рядок 021 + Рядок 022															

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
із них: доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітнього сегмента	021	Аналітичні дані щодо сегментів за оборотом за к-т 72 «Дохід від участі в капіталі» за мінусом вирахувань (для сегментів, у яких є фінансова діяльність)																
інші фінансові доходи	022	Аналітичні дані щодо сегментів за оборотом за к-т 73 «Інші фінансові доходи» за мінусом вирахувань (для сегментів, в яких є фінансова діяльність)																
Інші доходи	030	Аналітичні дані щодо сегментів за к-т 74 «Інші доходи», 76 «Страхові платежі» за мінусом вирахувань																
Усього доходів звітних сегментів	040	Рядок 040 = Рядок 010 + Рядок 020 + Рядок 030																
Нерозподілені доходи	050	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	Рядок 050 = Рядок 051 + Рядок 052 + Рядок 053
із них: доходи від операційної діяльності	051	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	Доходи, відображені за оборотом к-т 70 «Доходи від реалізації» та к-т 71 «Інший операційний доход», які не можна віднести до конкретних звітних сегментів
фінансові доходи	052	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	Для підприємств, фінансову діяльність яких не розподіляють між сегментами, – доходи за к-т 72 «Дохід від участі в капіталі» і к-т 73 «Інші фінансові доходи»

Звітність підприємства. Практикум

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	Сума доходу від реалізації іншим сегментам (аналітичні дані за к-т 70 «Доходи від реалізації»)															
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 – р. 060)	070	Рядок 070 = Рядок 040 + Рядок 050 – Рядок 060															
2. Витрати звітних сегментів: Витрати операційної діяльності	080	Рядок 080 = Рядок 081 + Рядок 082															
із них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	081	Аналітичні дані за д-т 90 «Собівартість реалізації» стосовно сегментів															
іншим звітним сегментам	082																
Адміністративні витрати	090	Аналітичні дані за д-т 92 «Адміністративні витрати», що можна віднести або розподілити на конкретний звітний сегмент															
Витрати на збут	100	Аналітичні дані за д-т 93 «Витрати на збут», що можна віднести або розподілити на конкретний звітний сегмент															
Інші операційні витрати	110	Аналітичні дані за д-т 94 «Інші операційні витрати», що можна віднести або розподілити на конкретний звітний сегмент															
Фінансові витрати звітних сегментів	120	Аналітичні дані за д-т 95, 96, що можна віднести або розподілити на конкретний звітний сегмент															
із них: втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	Аналітичні дані щодо сегментів, у яких є фіндіяльність за д-т 96 «Втрати від участі в капіталі»															
	122	Аналітичні дані щодо сегментів за д-т 95 «Фінансові витрати» (у яких є фінансова діяльність)															
Інші витрати	130	Оборот за д-т 97 «Інші витрати» за сегментами															
Усього витрат звітних сегментів	140	Рядок 140 = Рядок 080 + Рядок 090 + Рядок 100 + Рядок 110 + Рядок 120 + Рядок 130															

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Нерозподілені витрати	150	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	Рядок 150 = Рядок 151 + Рядок 152 + Рядок 153 + Рядок 154			
із них: адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	Витрати за д-т 92, 93, 94, які не можна віднести до конкретних звітних сегментів			
фінансові витрати	152	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	Для підприємств, фіндіяльність яких не розподіляють між сегментами, – витрати за д-т 95 «Фінансові витрати», 96 «Втрати від участі в капіталі»			
податок на прибуток	154													Повна сума за д-т 98 «Податок на прибуток»			
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	Собівартість продукції, товарів, робіт, послуг, реалізованих іншим звітним сегментам (аналітичні дані за д-т 90 «Собівартість реалізації»)															
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 – р. 160)	170	Рядок 170 = Рядок 140 + Рядок 150 – Рядок 160															
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 – р. 140)	180	Рядок 180 = Рядок 040 – Рядок 140															
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 – р. 170)	190	Рядок 190 = Рядок 070 – Рядок 170 Цей показник має відповідати рядку 2350 або 2355 Звіту про фінансові результати															

Звітність підприємства. Практикум

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
5. Активи звітних сегментів	200	Рядок 200 = Рядок 201 + Рядок 202 + Рядок 203 + Рядок 204 + Рядок 205															
із них:	201	Відокремлена вартість активів звітного сегмента – аналітичні дані за дебетовими залишками на рахунках активів															
	202																
	203																
	204																
	205																
Нерозподілені активи	220	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	Рядок 220 = Рядок 221 + Рядок 222 + Рядок 223 + Рядок 224			
із них:	221	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	Залишки за д-т 17 «Відстрочені податкові активи»; 641 «Розрахунки за податками й платежами / податок на прибуток»; 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» та 35 «Поточні фінансові інвестиції» для підприємств, в яких фінансова діяльність не є основною»; 373 «Розрахунки за нарахованими доходами» для			
	222	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×				
	223	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×				
	224	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×				

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
														підприємств, в яких фінансову діяльність не розподіляють між сегментами; інші оборотні активи, які пов'язані з діяльністю підприємства в цілому і не стосуються окремих сегментів			
Усього активів підприємства	230	Рядок 230 = Рядок 210 + Рядок 220															
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	Рядок 240 = Рядок 241 + Рядок 242 + Рядок 243 + Рядок 244															
із них:	241	Вартість зобов'язань звітного сегмента – аналітичні дані за Кт рахунків зобов'язань (55, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 68, а також 50, 51, 52, 53, якщо в сегментів є фінансова діяльність)															
	242																
	243																
	244																
Нерозподілені зобов'язання	260	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	Рядок 260 = Рядок 261 + Рядок 262 + Рядок 263 + Рядок 264			
із них:	261	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	Залишки за к-т: 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів»; 48 «Цільове фінансування, якщо вони стосуються діяльності підприємства в цілому»; 54 «Відстрочені податкові зобов'язання»; 50, 51, 52 та 53, якщо отримання фінансових доходів не є			
	262	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×				
	263	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×				
	264	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×				

Звітність підприємства. Практикум

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
														основною діяльністю звітного сегмента; 67 «Розрахунки з учасниками»; 64 «Розрахунки за податками й платежами», 65 «Розрахунки за страхуванням», які не можна розподілити між звітними сегментами			
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	Рядок 270 = Рядок 240 + Рядок 260															
7. Капітальні інвестиції	280	Аналітичні дані щодо сегментів за д-т 15 «Капітальні інвестиції»															
8. Амортизація необоротних активів	290	К-т 13 «Знос (амортизація) необоротних активів»															

II. Показники за допоміжними звітними _____ сегментами (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		звітний рік	минулий рік	звітний рік	минулий рік	звітний рік	минулий рік	звітний рік	минулий рік	звітний рік	минулий рік	звітний рік	минулий рік	звітний рік	минулий рік	звітний рік	минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт,	300	Дані щодо сегментів за д-т 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками» і к-т 70 «Доходи від реалізації» мінус ПДВ, знижки і повернення товарів, інші вирахування з цього доходу															

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
послуг) зовнішнім покупцям		Якщо допоміжний сегмент – географічний збутовий, то за ним наводять дохід від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям. Для господарського допоміжного – дохід від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям															
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	Підсумок балансу окремих звітних сегментів															
Капітальні інвестиції	320	Аналітичні дані щодо сегментів за д-т 15 «Капітальні інвестиції»															
	330																
	340																

III. Показники за допоміжними звітними географічними _____ сегментами
(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		звітний рік	минулий рік	звітний рік	минулий рік	звітний рік	минулий рік	звітний рік	минулий рік	звітний рік	минулий рік	звітний рік	минулий рік	звітний рік	минулий рік	звітний рік	минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	Дані щодо сегментів за д-т 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками» і к-т 70 «Доходи від реалізації» мінус ПДВ, знижки і повернення товарів, інші вирахування з цього доходу. Якщо пріоритетний сегмент – географічний виробничий, і до того ж місце розташування покупців відрізняється від місця розташування активів підприємства, то тут за кожним допоміжним звітним географічним збутовим сегментом вказують дохід від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям															

Звітність підприємства. Практикум

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	Підсумок балансу окремих звітних сегментів															
Капітальні інвестиції	370	Аналітичні дані щодо сегментів за д-т 15 «Капітальні інвестиції»															
	380																
	390																

ПОРЯДОК ЗАПОВНЕННЯ ФОРМ СТАТИСТИЧНОЇ ЗВІТНОСТІ

Звіт про виробництво та реалізацію промислової продукції (№ 1П-НПП)

I. Виробництво та реалізація промислової продукції

Назва виду продукції за Номенклатурою продукції промисловості (НПП)	Одиниця виміру за НПП	Код продукції за НПП	Фактично вироблено продукції			Реалізовано продукції, виробленої з власної сировини, за звітний рік	
			за звітний рік		за попередній рік	кількість	вартість, тис. грн (якщо є дані в гр. 4, то мають бути дані в гр. 5 і навіпаки)
			усього	у т. ч. з давальницької сировини (гр. 2 ≤ гр. 1)			
А	Б	В	1	2	3	4	5
<p>За позиціями Номенклатури, що мають шестизначний код із двома дев'ятками (99) наприкінці, звіт відображає елементарні операції процесу виробництва продукції, що здійснюються на замовлення (коли підприємству-виробнику недоцільно спеціально створювати для цього виробничі потужності, а вигідніше замовити виконання цих робіт).</p> <p>Звіт за кодами, які класифікуються в Номенклатурі як послуги, вміщує:</p> <p>1. За послугами, які обліковуються у вартісному вираженні відповідно до Номенклатури, зокрема виконання робіт зі штампування, кування, карбування, нанесення покриттів (позиції груп 25.5, 25.6) тощо, у графах 1, 3, 5 – вартість послуги без урахування вартості використаної сировини (власної чи замовника)</p>			Графа 1 містить дані про валовий випуск продукції (у т. ч. попутної), включно з продукцією, призначеною для подальшої переробки на власному підприємстві (внутрішньозаводський оборот). За позиціями, облік яких ведеться у вартісному вираженні відповідно до	Графа 2 вміщує дані про випуск продукції, виробленої підприємством на давальницьких умовах (із сировини замовника)	Графа 3 містить дані про валовий випуск готової продукції за попередній рік	Графа 4 вміщує дані про обсяг продукції, виробленої з власної сировини (товари власного виробництва та виконані послуги промислового характеру), яку реалізовано у звітному році. Реалізованою є продукція, яка фактично відвантажена, про що	Графа 5 вміщує вартість продукції (товарів, послуг), урахованої в графі 4, за ціною продажу франко-завод, за якою її було реалізовано у звітному році (без ПДВ, акцизу, інших непрямих податків, оптових знижок із ціни продажу) та не включає окремо сплачені витрати на транспортування продукції. Витрати на пакування

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	В	1	2	3	4	5
<p>2. За позиціями Номенклатури, в яких класифікуються послуги з ремонту, – вартість виконаних робіт із ремонту без урахування вартості використаних матеріалів та комплектуючих (власних чи замовника), а також вартості ремонту власного виробничого обладнання.</p> <p>3. За послугами, які обліковуються в натуральному вираженні, тобто в кілограмах, тоннах тощо (зокрема код 24.51.11 «Послуги з виливки чавуну ковкого»), у графі 5 – вартість послуги без урахування вартості використаної сировини (власної чи замовника). При випуску продукції з тривалим циклом виробництва звіт містить дані щодо кількості та вартості тільки повністю готових виробів</p>			<p>Номенклатури, у випадку виробництва продукції за давальницькою схемою графа 1 включає вартість робіт з її виробництва без урахування вартості, використаної давальницької сировини, а у випадку виробництва продукції з власної сировини графа 1 включає вартість валового випуску</p>			<p>зазначено в оформлених як підстава для розрахунку з покупцем (замовником) документах, незалежно від надходження платежів за неї</p>	<p>охоплюється цим показником. За видами продукції, облік яких ведеться у вартісному вираженні згідно з Номенклатурою, звіт містить дані тільки за показниками граф 1, 3, 5. Якщо підприємство здійснює складання продукції з покупних комплектуючих, то графа 5 включає повну вартість готових виробів</p>

II. Наявність електростанцій потужністю менше 500 кВт, їхня потужність та виробництво електроенергії

№ з/п	Найменування електростанції (електрогенераторної установки) (паротурбінна, дизельна, локомотивна та ін.) і місцезнаходження (область, населений пункт та ін.)	Код типу електростанції	Стационарна – «1», пересувна – «2»	Кількість електростанцій	Установлена потужність електростанцій станом на 1 січня наступного за звітним року, кВт	Вироблено електроенергії за рік, тис. кВт · год	Пояснення
А	Б	В	Г	1	2	3	4
<p>Розділ II звіту відображає інформацію про наявність, потужність та виробництво електроенергії встановленими електростанціями (електрогенераторними установками) потужністю менше 500 кВт незалежно від місця установки устаткування (на центральній електростанції, у цехах</p>							

А	Б	В	Г	1	2	3	4
<p>та ін.); типу струму (змінний чи постійний); характеру використання електроенергії (для виробничих чи тільки освітлювальних потреб); стаціонарна чи пересувна електростанція; діюча чи недіюча електростанція (тимчасово або протягом усього року); від приналежності електростанції – в орендному користуванні чи ні.</p> <p>При використанні електростанції (електрогенераторної установки) в рамках договору оренди розділ II звіту вміщує інформацію про наявність електростанції, її потужність та виробництво електроенергії за даними учасника договору, в експлуатації якого перебуває електростанція (електрогенераторна установка), станом на кінець звітнього року. Розділ II звіту вміщує дані в цілих числах в одиницях вимірювання, які вказані у формі державного статистичного спостереження</p>							

Звітність підприємства. Практикум

Терміновий звіт про виробництво промислової продукції (товарів, послуг) за видами (№ 1-П (місячна))

Назва виду продукції за Номенклатурою продукції промисловості (НПП)	Одиниця виміру за НПП	Код продукції за НПП	Фактично вироблено за звітний місяць				Залишки виробленої готової продукції на кінець звітнього періоду (не заповнюється по продукції, яка обліковується у вартісному виразі, позиціях за кодами 19.20.20.00.00, 23.63.10.00, за класом 06.20 та за розділом 35)
			усього	усього (гр. 2 ≤ гр. 1)	у т. ч. призначено для збуту		
					із неї без продукції, виробленої з давальницької сировини	кількість (гр. 3 ≤ гр. 2)	
А	Б	В	1	2	3	4	5
<p>Звіт за формою № 1-П (місячна) за позиціями Номенклатури, що мають шестизначний код із двома дев'ятками (99) наприкінці, відображає елементарні операції процесу виробництва продукції, що здійснені на замовлення (коли підприємству-виробнику недоцільно спеціально створювати для цього виробничі потужності, а вигідніше замовити виконання цих робіт).</p> <p>Звіт за формою № 1-П (місячна) за позиціями, які класифікуються в Номенклатурі як послуги, уміщує:</p> <p>1. За послугами, облік яких ведеться у вартісному вираженні відповідно до Номенклатури, зокрема виконання робіт зі штампування, кування, карбування, нанесення</p>			Графа 1 містить дані про валовий випуск продукції (у т. ч. попутної), включно з продукцією, призначеною для подальшої переробки на власному підприємстві (внутрішньо-заводський оборот).	Графа 2 містить дані про випуск готової продукції з власної сировини, призначеної для збуту (тобто готових виробів, які реалізовані у звітному місяці або призначені для продажу, але на них не знайдено покупця), та давальницької сировини. Ця графа включає	Графа 3 містить дані про випуск готової продукції, призначеної для збуту, без продукції, виробленої з давальницької сировини	Графа 4 вміщує вартість продукції, урахованої у графі 3, за фактичними цінами виробника (без ураховання непрямих податків), за якими її було реалізовано у звітному місяці, а продукції, покупця якої не було знайдено, – за ціною, за якою її можна було б реалізувати у	Графа 5 містить дані про залишки виробленої підприємством готової продукції на кінець звітнього періоду (незалежно від того, коли вироблена, включно з продукцією, виготовленою на давальницьких умовах, та без ураховання продукції, що перебуває на складі

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

А	Б	В	1	2	3	4	5
		<p>покриттів тощо, у графах 1, 2, 4 – вартість послуги без урахування вартості використаної сировини (власної чи замовника).</p> <p>2. За позиціями Номенклатури, в яких класифікуються послуги з ремонту, – вартість виконаних робіт із ремонту без урахування вартості використаних матеріалів та комплектуючих (власних чи замовника), а також вартості ремонту власного виробничого обладнання.</p> <p>3. За послугами, облік яких ведеться в натуральному вираженні відповідно до Номенклатури, тобто в кілограмах, тоннах тощо (зокрема код 24.51.11 «Послуги з виливки чавуну ковкого»), у графі 4 – вартість послуги без урахування вартості використаної сировини (власної чи замовника). При цьому за кодами Номенклатури 22.29.91, 24.51.11, 24.52.10, 24.53.10, 24.54.10 враховується лише виробництво виробів на замовлення за умови, що виготовлені вироби є напівфабрикатами (вилівками, заготовками та ін.) і потребують подальшої доробки для можливості їх використання за призначенням, тобто не є готовими деталями для машин і устаткування. Литі напівфабрикати, виготовлені для власних потреб, із подальшою їх доробкою на своєму підприємстві чи на замовлення на іншому підприємстві, а також вироблені повністю готові литі вироби охоплюють відповідні позиції Номенклатури (зокрема, вузли та деталі до конвертерів і машин ливарних, виливниць і ковшів, що використовуються в металургії і в ливарному виробництві – код</p>	<p>За позиціями, облік яких ведеться у вартісному вираженні згідно з Номенклатурою, у випадку виробництва продукції за давальницькою схемою графа 1 включає вартість робіт з її виробництва без урахування вартості використаної давальницької сировини, а у випадку виробництва продукції з власної сировини графа 1 включає вартість валового випуску</p>	<p>також готові вироби власного виробництва: передані своїм непромисловим підрозділам (у т. ч. власному капітальному будівництву), використані для внутрішніх (власних) потреб підприємства (пально-мастильні та лакофарбові матеріали, меблі, спецодяг тощо), зараховані до складу своїх основних засобів (виробниче обладнання, інструмент), а також як виплата заробітної плати натурою. Графа 2 не включає продукцію, призначену для подальшої переробки на власному підприємстві</p>		<p>звітному місяці (або за ціною її останньої реалізації у звітному році, але не нижче фактичної собівартості). Оцінка продукції, яка вироблена виключно для власних потреб підприємства (спеціальне обладнання тощо), – аналогічна. Вартість продукції, реалізованої за ціною франковагона станції призначення, не включає вартість транспортування від станції відправлення до станції призначення. Якщо підприємство здійснює складання продукції з комплектуючих, які ним закуплені, графа 4 вміщує повну вартість готових виробів</p>	<p>підприємства на відповідальному зберіганні, як державний резерв тощо, за всіма позиціями Номенклатури за цим звітом, крім видів продукції, облік яких ведеться у вартісному вираженні та позиціях за кодами 19.20.20.00.00, 23.63.10.00, за класом 06.20 та за розділом 35</p>

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	В	1	2	3	4	5
<p>28.91.12.30, вузли та пристрої до верстатів для оброблення металів – 28.41.40, радіатори центрального опалення без електричного підігріву та їхні складові частини з металів чорних – 25.21.11, ванни з металів чорних – 25.99.11.27, вироби для каналізаційних систем із чавуну нековкого – 25.99.29.13 тощо).</p> <p>При випуску продукції з тривалим циклом виробництва графі 1 і 4 відповідно відображають дані щодо кількості та вартості повністю готових виробів (не включають дані щодо продукції, випуск якої не завершено). Звіт за формою № 1-П (місячна) не вміщує інформацію щодо непромислової діяльності та, зокрема, не охоплює:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Закупівлю, очищення, охолодження та теплову обробку (пастеризацію) молока для подальшої реалізації на молокопереробні підприємства. 2. Перепродаж матеріалів, напівфабрикатів, виробів, які закуплені підприємством (навіть якщо перевіряється їх якість, здійснюються розлив у пляшки, розфасування, пакування та інші подібні операції). 3. Ремонт автомобілів та побутових виробів 							

Звіт про наявність та рух основних засобів, амортизацію (знос) (№ 11-ОЗ)

Розділ 1. Наявність і рух основних засобів

(у фактичних цінах, тис. грн без десяткових знаків)

Найменування виду економічної діяльності	Код за КВЕД-2010 на рівні розділу	№ рядка	Наявність на початок року (первісна/переоцінена вартість)		Надійшло у звітному році		Вибуло у звітному році		Наявність на кінець року (гр. 2 + гр. 3 – гр. 5)	Наявність за відрахуванням зносу (залишкова вартість)		Амортизація (знос) основних засобів за рік	Вартість основних засобів, на які повністю нараховано амортизацію (знос)
			без урахування індексації та переоцінки звітного року	з урахуванням індексації та переоцінки звітного року	усього	у т. ч. уведено в дію нових основних засобів	усього	у т. ч. ліквідовано основних засобів		на початок року	на кінець року		
Форма державного статистичного спостереження № 11-ОЗ містить дані в тисячах гривень без десяткових знаків. Форма містить дані щодо первісної (переоціненої) і залишкової вартості власних та отриманих на умовах фінансового лізингу об'єктів і орендованих цілісних основних засобів на початок звітного року	«Основні засоби»		Графа 1 містить дані щодо первісної або переоціненої в попередні роки вартості основних засобів на початок звітного року	Графа 2 містить дані щодо вартості основних засобів з урахуванням переоцінки (дооцінки, уцінки), здійсненої у звітному році відповідно до методології, наведеної в Положенні отриманих та на умовах фінансового лізингу; засобів та/або індексації, проведеної відповідно до пункту 146.21 статті 146 Податкового кодексу України. Якщо у звітному році індексація або переоцінка основних засобів респондентом не здійснювалася, дані графи 2 дорівнюють даним графи 1	Графа 3 містить дані щодо надходження основних засобів за звітний період: придбаних, створених, безоплатно отриманих та на умовах фінансового лізингу; засобів та/або індексації, проведеної відповідно до пункту 146.21 статті 146 Податкового кодексу України. Якщо у звітному році індексація або переоцінка основних засобів респондентом не здійснювалася, дані графи 2 дорівнюють даним графи 1	Графа 4 містить дані з графи 3 щодо вартості введених у дію у звітному році нових основних засобів	Графа 5 містить дані щодо загальної вартості основних засобів, що вибули у звітному році внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом, а також у разі часткової ліквідації об'єкта	Графа 6 містить дані з графи 5 щодо вартості ліквідованих у звітному році основних засобів: морально застарілих, зношених, пошкоджених аварією, стихійного лиха (за умови, що відновлення та реалізація основних засобів неможливі або економічно нецільові), а також ліквідованих у зв'язку з новим будівництвом та реконструкцією	Графа 7 містить дані щодо вартості основних засобів за наявністю на кінець звітного року. У разі повного вибуття (або ліквідації) основних засобів графа 7 розділу 1, а також графа 1 розділу 2 даних не містять	Графа 8 і 9 містять дані щодо вартості основних засобів за відрахуванням зносу – залишкова вартість, відповідно на початок та кінець звітного року. Залишкова вартість визначається як різниця між первісною (переоціненою) вартістю основних засобів та сумою їх зносу	Графа 10 містить дані щодо суми нарахованої амортизації (зносу) за звітний рік. Об'єктами амортизації виступають усі основні засоби, крім землі та незавершених капітальних інвестицій	Графа 11 містить дані щодо вартості основних засобів, на які повністю нараховано амортизацію (знос)	

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Усього (сума рядків за ВЕД)			100	Рядок 100 містить дані щодо вартості основних засобів, що перебувають на балансі респондента. До складу основних засобів не належать біологічні активи тваринництва та рослинництва, які пов'язані зі сільськогосподарською діяльністю. Коди розділів КВЕД містяться у графі «код КВЕД». Дані рядка 100 за кожною графою дорівнюють сумі заповнених рядків за КВЕД									
у т. ч. за ВЕД:													
				Вільні рядки містять інформацію щодо вартості основних засобів за видами економічної діяльності, в яких вони задіяні. Розподіл здійснюється відповідно до Класифікації видів економічної діяльності ДК 009:2010 (далі – КВЕД), затвердженої наказом Держспоживстандарту України від 11.10.2010 № 457 (зі змінами), на рівні розділу									
Із рядка 100:													
Житлові будівлі			170	Рядок 170 містить дані із загального підсумку щодо вартості житлових будівель, до яких належать будинки одноквартирні, будинки з двома та більше квартирами як масової, так і індивідуальної забудови, а також гуртожитки. До гуртожитків належать: житлові будинки для колективного проживання, включно з будинками-інтернатами для людей похилого віку та інвалідів, студентів, дітей та інших соціальних груп, наприклад будинки для біженців, гуртожитки для робітників та службовців, гуртожитки для студентів та учнів навчальних закладів, будинки дитини та сирітські будинки, притулки для бездомних і таке інше									

Крім того, активи, що не розподіляються за ВЕД (рядки 150, 160, 180-188 не включаються в рядок 100 «Усього»):

Тварини	150	Рядок 150 містить дані щодо вартості тварин, якщо вони використовуються в іншій діяльності, ніж сільськогосподарська.
Земельні ділянки (гр. 2 – гр. 8, р. 7 – гр. 9)	160	Рядок 160 містить дані щодо вартості земельних ділянок, які знаходяться на балансі респондента.
Незавершені капітальні інвестиції	180	Рядок 180 містить дані щодо вартості незавершених капітальних інвестицій.
Інвестиційна нерухомість	182	Рядок 182 містить дані щодо вартості інвестиційної нерухомості.
Основні засоби, що утримуються з метою продажу	184	Рядок 184 містить дані щодо вартості основних засобів, що утримуються з метою продажу.
Довгострокові біологічні активи рослинництва	186	Рядки 186, 188 містять дані щодо вартості довгострокових біологічних активів рослинництва та тваринництва.
Довгострокові біологічні активи тваринництва	188	

Розділ 2. Склад основних засобів

(у фактичних цінах, тис. грн без десяткових знаків)

Найменування груп основних засобів	№ рядка	Наявність на кінець року
А	Б	1
Усього (сума рядків 201 ÷ 216 = ряд. 100 гр. 7 + ряд. 150 гр. 7 + ряд. 160 гр. 7)	200	Розділ 2 включає дані щодо вартості наявних на кінець звітного року основних засобів за складом згідно з групами основних засобів, визначеними Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: Дані рядка 200 мають дорівнювати сумі рядків 201-216 цього розділу, а також дорівнювати сумі даних графі 7 рядків 100, 150, 160 розділу 1
Земельні ділянки (ряд. 160 гр. 7)	201	
Капітальні витрати на поліпшення земель	202	
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	203	
Машини та обладнання	204	
Транспортні засоби	205	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	206	
Тварини (ряд. 150 гр. 7)	207	
Багаторічні насадження	208	

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

А	Б	І
Інші основні засоби	209	
Бібліотечні фонди	210	
Малоцінні необоротні матеріальні активи	211	
Тимчасові (нетитульні) споруди	212	
Природні ресурси	213	
Інвентарна тара	214	
Предмети прокату	215	
Інші необоротні матеріальні активи	216	

Звітність підприємства. Практикум

Капітальні інвестиції, вибуття й амортизація активів (№ 2-інвестиції (річна))

Розділ 1. Капітальні інвестиції

(у фактичних цінах без ПДВ, тис. грн без десяткових знаків)

Найменування	№ рядка	Освоєно за рік						
		усього (гр. 1 = гр. 2 + гр. 4 + гр. 5 + гр. 6)	у т. ч.					Із графи 1 за договором фінансового лізингу
			нові активи	із них активи, що створені власними силами (господарським способом)	активи, які були у використанні	витрати на капітальний ремонт	витрати на поліпшення, удосконалення, реконструкцію, модернізацію	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Розділ 1 включає інформацію щодо фактично освоєних (використаних) у звітному періоді обсягів капітальних інвестицій у матеріальні та нематеріальні активи за рахунок передбачених чинним законодавством джерел фінансування, без урахування суми податку на додану вартість, та витрати на будівництво житла для подальшого продажу (передачі), які за обліком витрат не належать до капітальних інвестицій респондента								
Капітальні інвестиції – усього (110 + 130)	100	Рядок 100 містить дані щодо фактично освоєних обсягів капітальних інвестицій. До них належать інвестиції в нові та наявні матеріальні та нематеріальні активи, які були придбані, у т. ч. за договором фінансового лізингу, або створені для власного використання зі строком служби понад один рік, невироблені активи (земля, авторські права, ліцензії, патенти, гудвіли тощо), а також витрати на будівництво житла для подальшого продажу (передачі). Цей показник включає всі витрати, які пов'язані з поліпшенням об'єкта, що призводить до збільшення його строку служби або виробничої потужності, і не включає витрати на технічне обслуговування та поточні ремонти						
Капітальні інвестиції в матеріальні активи (111 + 113 + 114 + 115 + 117 + 118 + 119 + 120 + 121)	110	Графа 1 включає дані щодо фактично освоєних обсягів капітальних інвестицій за звітний період за окремими	Графа 2 включає дані щодо обсягів інвестицій у придбання та створення нових активів, у т. ч. на нове будівництво,	Графа 3 включає дані щодо витрат із графи 2 на виготовлення (будівництво) активів господарським способом, до якого належать роботи, виконані	Графа 4 включає дані щодо обсягів інвестицій у придбання активів, що були у використанні в інших суб'єктів господарювання, за винятком	Графа 5 включає дані щодо обсягів інвестицій у капітальний ремонт, тобто витрат, пов'язаних із поліпшенням об'єкта, що	Графа 6 включає дані щодо витрат на розширення, реконструкцію, модернізацію, вдосконалення активів та поліпшення земель	Графа 7 включає дані щодо вартості активів із графи 1, що використовуються на умовах договору фінансового лізингу за повною
житлові будівлі	111							

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

А	Б	1	2	3	4	5	6	7
житлові будівлі, що будуються з метою подальшого продажу (передачі), <i>із рядка 111</i>	112	видами активів. Дані графі 1	придбання та виготовлення власними силами (господарським способом) нових машин, обладнання,	власними силами підприємства	активів, що були у використанні в інших країнах та вперше використовуються в Україні	призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первинно очікуваних від використання об'єкта, на суму яких збільшується первісна вартість основних засобів (будівель, споруд, машин і обладнання, транспортних засобів тощо). Цей показник не включає витрати на технічне обслуговування та поточні ремонти активів		ринковою вартістю активу, що зазначена в договорі (без частини внесків, що відповідає платежам за відсотками), та які залучені до виробничого процесу у звітному періоді
нежитлові будівлі	113	дорівнюють сумі даних граф 2, 4, 5, 6 цього розділу	транспортних засобів, придбання об'єктів					
інженерні споруди	114		незавершеного будівництва,					
машини, обладнання та інвентар	115		довгострокових біологічних активів, нематеріальних активів. Ця графа					
електричне й електронне устаткування, <i>із рядка 115</i>	116		вміщує дані щодо витрат на придбання активів, що були у використанні в інших країнах та вперше використовуються на території України					
транспортні засоби	117							
земля	118							
довгострокові біологічні активи рослинництва	119							
довгострокові біологічні активи тваринництва	120							
інші матеріальні активи	121							
вартість обладнання, що забезпечує функціонування	122							

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	1	2	3	4	5	6	7
будівель та інженерних споруд, <i>із рядків 111, 113, 114</i>								
Капітальні інвестиції в нематеріальні активи	130							
права користування природними ресурсами та майном, <i>із рядка 130</i>	131							
права користування земельною ділянкою, <i>із рядка 131</i>	132							
права на комерційні позначення, об'єкти промислової власності, авторські та суміжні права, патенти, ліцензії, концесії тощо, <i>із рядка 130</i>	133							

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

А	Б	1	2	3	4	5	6	7
програмне забезпечення та бази даних, <i>із рядка 130</i>	134							
витрати на розвідування корисних копалин, <i>із рядка 130</i>	135		×	×	×	×	×	×
витрати на оплату послуг юристів, оцінювачів, агентів із нерухомості тощо, які пов'язані з передачею прав власності на невикористані активи, <i>із рядків 118, 130</i>	136		×	×	×	×	×	×
розважальні програми й оригінали літературних і художніх творів, <i>із рядка 130</i>	137							

Звітність підприємства. Практикум

Розділ 2. Капітальні інвестиції за джерелами фінансування

(у фактичних цінах без ПДВ, тис. грн без десяткових знаків)

Найменування	№ рядка	Освоєно за рік		
		Усього	із них	
			на капітальний ремонт	у нові житлові будівлі (із ряд. 111 гр. 2)
А	Б	1	2	3
Розділ 2 включає інформацію щодо освоєних обсягів капітальних інвестицій без урахування суми податку на додану вартість за джерелами фінансування та з них на капітальний ремонт і в нові житлові будівлі (з рядка 111 графи 2 розділу 1)				
Капітальні інвестиції за джерелами фінансування (210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260 + 270 + 280)	200			
кошти державного бюджету	210	Рядок 210 містить дані щодо обсягів інвестицій, які фактично освоєні у звітному періоді за рахунок коштів державного бюджету		
кошти місцевих бюджетів (міста, району, області тощо)	220	Рядок 220 містить дані щодо обсягів інвестицій, які освоєні за рахунок коштів бюджету Автономної Республіки Крим, коштів місцевих бюджетів, включно з коштами субвенцій із державного бюджету		
власні кошти підприємств та організацій	230	Рядок 230 містить дані щодо обсягів інвестицій, освоєних за рахунок власних коштів підприємств усіх форм господарювання, коштів, отриманих підприємством у результаті звичайної господарської діяльності, а також амортизаційних відрахувань із матеріальних та нематеріальних необоротних активів, нарахованих протягом звітного періоду		
за рахунок амортизаційних відрахувань, <i>із рядка 230</i>	231	Рядок 231 містить дані щодо обсягу інвестицій із рядка 230, освоєних за рахунок використаних амортизаційних відрахувань		
кредити банків та інші позики	240	Рядок 240 містить дані щодо обсягу інвестицій, освоєних за рахунок кредитів банків (іноземних та вітчизняних), інших позик		
кредити іноземних банків, <i>із рядка 240</i>	241	Рядок 241 містить дані щодо обсягу інвестицій із рядка 240, які освоєні за рахунок кредитів іноземних банків		

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

А	Б	1	2	3
іпотечне кредитування, із рядка 240	242	Рядок 242 містить дані щодо обсягу інвестицій із рядка 240, освоєних у процесі іпотечного кредитування, яке здійснюється на підставі договору про іпотечний кредит		
кошти вітчизняних інвестиційних компаній, фондів тощо	250	Рядок 250 містить дані щодо обсягу інвестицій, освоєних за рахунок коштів вітчизняних інвестиційних компаній, фондів, крім тих, через які фінансується будівництво власних квартир населенням		
кошти іноземних інвесторів	260	Рядок 260 містить дані щодо обсягу інвестицій, освоєних за рахунок коштів іноземних інвесторів		
кошти населення на будівництво власних квартир	270	Рядок 270 містить дані щодо обсягу інвестицій, освоєних за рахунок коштів населення на будівництво власних квартир, у т. ч. через фонди фінансування будівництва та фонди операцій із нерухомістю, без урахування коштів, отриманих за рахунок іпотечного кредитування		
інші джерела фінансування	280	Рядок 280 містить дані щодо обсягу інвестицій, освоєних за рахунок інших джерел фінансування, не перерахованих у рядках 210, 220, 230, 240, 250, 260, 270		

Розділ 3. Вибуття й амортизація за окремими видами активів

(у фактичних цінах без ПДВ, тис. грн без десяткових знаків)

Найменування	№ рядка	Вибуло за рік					Амортизація за рік
		продано	передано у фінансовий лізинг	передано безоплатно	ліквідовано		
					усього	із них унаслідок аварій, стихійного лиха	
А	Б	1	2	3	4	5	6
Розділ 3 включає інформацію щодо вартості основних засобів та нематеріальних активів, що перебували на балансі респондента, який звітує за розділом 1, та вибули у звітному році внаслідок продажу, передачі у фінансовий лізинг, безоплатної передачі та ліквідації, а також суми нарахованої амортизації (зносу) за звітний рік							

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	1	2	3	4	5	6
житлові будівлі	301	Графа 1 включає дані щодо вибуття активів унаслідок продажу за фактичною ціною продажу активів, що підлягає оплаті покупцем. Цей показник не включає дані щодо продажу (передачі) активів у фінансовий лізинг	Графа 2 включає дані щодо вибуття активів унаслідок передачі у фінансовий лізинг за вартістю активів, що зазначена в договорі фінансового лізингу, крім частини внесків, що відповідають платежам за відсотками	Графа 3 включає дані щодо вибуття активів унаслідок безоплатної передачі за справедливою вартістю з урахуванням переоцінки на момент здійснення операції за окремими видами активів	Графа 4 включає дані за ліквідаційною вартістю щодо активів, ліквідованих у звітному році: морально застарілих, зношених, пошкоджених унаслідок аварії, стихійного лиха (за умови, що їх відновлення та реалізація неможливі або економічно недоцільні), а також ліквідованих у зв'язку з новим будівництвом та реконструкцією	Графа 5 включає дані з графи 4 щодо ліквідації активів унаслідок аварії, стихійного лиха (за умови, що їх відновлення та реалізація неможливі або економічно недоцільні)	Графа 6 включає дані щодо суми нарахованої амортизації (зносу) за звітний рік за окремими видами активів
нежитлові будівлі	302						
інженерні споруди	303						
машини, обладнання та інвентар	310						
транспортні засоби	320						
земля	330						
права користування природними ресурсами та майном	340						
права користування земельною ділянкою з рядка 340	341						
права на комерційні позначення, об'єкти промислової власності, авторські та суміжні права, патенти, ліцензії, концесії тощо	350						
програмне забезпечення та бази даних	360						
розважальні програми й оригінали літературних і художніх творів	370						
витрати на розвідування корисних копалин	380	×	×	×	×	×	

Розділ 4. Витрати на будівельні та монтажні роботи за окремими видами будівель і споруд

(у фактичних цінах без ПДВ, тис. грн без десяткових знаків)

Найменування	№ рядка	Усього за рік
А	Б	І
Розділ 4 включає інформацію щодо витрат на будівельно-монтажні роботи, які виділяються із загального обсягу капітальних інвестицій на будівництво житлових будівель, нежитлових будівель, інженерних споруд та житла з метою подальшого продажу (передачі) (розділ 1 рядки 111-114 гр. 1) та розподіляються за окремими видами будівель і споруд відповідно до Державного класифікатора будівель та споруд ДК 018-2000, затвердженого наказом Держстандарту України від 17.08.2000 № 507		
Будівлі житлові	410	Рядок 410 містить дані щодо витрат на будівельні та монтажні роботи при здійсненні будівництва житлових будівель, у т. ч. гуртожитків. Із них за рядками 411-413 відображаються витрати за окремими видами житлових будівель
із них		
будинки одноквартирні масової забудови	411	
будинки багатоквартирні масової забудови (цегляні)	412	Із них за рядками 411-413 відображаються витрати за окремими видами житлових будівель
будинки багатоквартирні масової забудови (панельні)	413	
Будівлі нежитлові	420	Рядок 420 містить дані щодо витрат на будівельні та монтажні роботи при здійсненні будівництва нежитлових будівель, у т. ч. готелів, ресторанів; будівель офісних, торговельних; будівель транспорту та зв'язку, промислових та складів; будівель для публічних виступів, закладів освітнього, медичного та оздоровчого призначення; інших нежитлових будівель. Із них за рядками 421-432 відображаються витрати за окремими видами нежитлових будівель
із них будівлі для зберігання зерна	421	
будівлі підприємств харчової промисловості	422	
склади універсальні	423	
із них склади універсальні для харчової промисловості та перероблення сільськогосподарських продуктів	424	
автовокзали та інші будівлі автомобільного транспорту	425	
зали гімнастичні, баскетбольні, волейбольні, тенісні та ін.	426	
резервуари для нафти, нафтопродуктів та газу	427	
будівлі органів державного та місцевого управління	428	
готелі	429	
школи	430	
поліклініки	431	
санаторії	432	

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	І
Інженерні споруди	440	Рядок 440 містить дані щодо витрат на будівельні та монтажні роботи при здійсненні будівництва інженерних споруд, у т. ч. транспортних споруд (рядок 441); трубопроводів, комунікацій та ліній електропередачі (рядок 444); комплексних промислових споруд (рядок 450); інших інженерних споруд (рядок 454). Із них за рядками 442, 443, 445-449, 451-453, 455 відображаються витрати за окремими видами інженерних споруд. Дані рядка дорівнюють сумі рядків 441, 444, 450 та 454
транспортні споруди	441	
із них дороги автомобільні магістральні	442	
залізничні колії магістральні	443	
трубопроводи, комунікації та лінії електропередачі	444	
із них нафтопроводи магістральні	445	
лінії та вузли магістрального телефонного зв'язку	446	
трансформаторні станції та підстанції місцевих електромереж	447	
лінії електричні розподільні середньої напруги	448	
місцеві електросилові мережі	449	
комплексні промислові споруди	450	
із них шахти та споруди підприємств із добування вугілля та сланцю	451	
споруди підприємств із добування та збагачення рудної сировини для виробництва чорних металів	452	
споруди агломераційного та доменного виробництва	453	
інші інженерні споруди	454	
із них стадіони та майданчики для занять спортом на відкритому повітрі	455	

Обстеження інноваційної діяльності промислового підприємства (№ 1-інновація (річна))

1. Інноваційна діяльність і витрати підприємства

1.1 Чи було підприємство задіяне в такій інноваційній діяльності протягом останніх трьох років:

	Код рядка	Так			Ні
		20X1	20X2	20X3	
А	Б	1	2	3	4
<p>У клітинках «Так» або «Ні» проставляється позначка «✓». Якщо обрано «Так», то потрібно вказати, в якому з означених років здійснювалися зазначені види робіт.</p> <p>У рядках 101-109 зазначається, чи було підприємство протягом останніх трьох років роботи задіяне в інноваційній діяльності, такий як:</p>					
Внутрішні науково-дослідні розробки	101	проведення науково-дослідних робіт (далі – НДР) власними силами для розробки нових або вдосконалених продуктів та процесів (включно з розробкою програмного забезпечення)			
Зовнішні науково-дослідні розробки	102	придбання результатів НДР, виконаних іншими організаціями для розробки нових або вдосконалених продуктів та процесів (включаючи розробку програмного забезпечення), підприємством, що звітує			
Придбання машин, обладнання та програмного забезпечення	103	придбання машин, обладнання та комп'ютерної техніки чи програмного забезпечення для виробництва нових і значно вдосконалених продуктів і процесів, а також машин та обладнання, які не вдосконалюють виробничі потужності, але необхідні для випуску нової продукції (наприклад, додаткові формувальні та пакувальні машини)			
Придбання інших зовнішніх знань	104	придбання нових технологій, які використовуються для реалізації технологічних інновацій, враховуючи придбання підприємством виключних майнових прав власності на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, ліцензій, ліцензійних договорів на використання зазначених об'єктів; комерційних таємниць (формули, розрахунки, плани, креслення, незапатентовані винаходи та інше; інструкції, описи, вимоги, дані, методи і методики); проектів; технологій у розукомплектованому вигляді; товарних знаків (товарні знаки, придбані у зв'язку з проведенням підприємством інновацій); інших інжинірингових, консалтингових послуг (включно з дослідженнями і розробками), придбаних від сторонніх організацій, приватних осіб тощо (без урахування виробів, зразків, машин, апаратів, комплектуючих або			

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	І
		запасних частин, інструментів тощо, що придбані в комплекті з документами). Підприємство може придбати технологію як у матеріальній, так і в нематеріальній формі
Навчання та підготовка персоналу	105	навчання та підготовка персоналу підприємства для розробки та/або запровадження нових чи значно вдосконалених продуктів та процесів
Ринкове запровадження інновацій	106	діяльність щодо ринкового запровадження підприємством нових чи значно вдосконалених товарів та послуг з урахуванням ринкового дослідження та рекламної кампанії
Інші роботи	107	інші роботи, пов'язані зі створенням і впровадженням інновацій
Організаційні інновації	108	упровадження організаційних інновацій (підпункти 1.10.1-1.10.6 пункту 1.10 розділу І)
Маркетингові інновації	109	упровадження маркетингових інновацій (підпункти 1.9.1-1.9.6 пункту 1.9 розділу І)

1.2. Витрати на інновації (включно з витратами на виконання робіт власними силами підприємства та іншими відповідними витратами)
(дані за звітний рік у тис. грн з одним десятковим знаком)

А	Код рядка	Усього
А	Б	І
Дані про витрати на інновації наводяться за період від початку року незалежно від того, на якій стадії перебуває інноваційний процес: на початковій стадії розробки нових або значно вдосконалених продуктів і процесів чи на проміжній стадії. Так, наприклад, коли ще тільки здійснюється монтаж нового обладнання чи коли воно лише готове до експлуатації, але ще не працювало, не випробуване у виробництві та не використовувалось у виробництві продукції, чи на прикінцевій стадії, коли устаткування вже працює, освоєне в експлуатації, тобто налагоджене виробництво та випускається продукція		
Загальна сума витрат (сума рядків 111-115)	110	зазначається сума витрат, пов'язаних з інноваціями, протягом звітного року за такими напрямками:
у т. ч. за напрямками		
Внутрішні НДР (без амортизації, включають капітальні витрати на споруди й обладнання для виконання НДР)	111	внутрішні НДР (без амортизації, включають капітальні витрати на споруди та обладнання для виконання НДР)
Придбання НДР (зовнішні НДР)	112	придбання НДР (зовнішні НДР)

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

А	Б	І
Придбання машин, обладнання та програмного забезпечення (за винятком витрат на обладнання для НДР)	113	придбання машин, обладнання та програмного забезпечення (за винятком витрат на обладнання для НДР)
Придбання інших зовнішніх знань	114	придбання інших зовнішніх знань
Інші витрати	115	інші витрати
Із рядка 110 загальна сума витрат за джерелами фінансування (сума рядків 116-122, 124)		У рядках 116-122, 124 сума витрат, яка вказана в рядку 110, розподіляється за джерелами фінансування витрат на інновації, у т. ч. за рахунок власних коштів (рядок 116), коштів державного бюджету (рядок 117), місцевих бюджетів (рядок 118), коштів позабюджетних фондів (рядок 119), коштів вітчизняних інвесторів (рядок 120), коштів іноземних інвесторів (рядок 121), кредитів (рядок 122), із них на пільгових умовах (рядок 123), коштів інших джерел (рядок 124)
Власні кошти	116	
Кошти державного бюджету	117	
Кошти місцевих бюджетів	118	
Кошти позабюджетних фондів	119	
Кошти вітчизняних інвесторів	120	
Кошти іноземних інвесторів	121	
Кредити	122	
із них на пільгових умовах	123	
Кошти інших джерел	124	
		Дані рядка 110 повинні дорівнювати сумі даних рядків 116-122 та 124

2. Інноваційна продукція (послуги, роботи)

2.1. Інноваційна продукція

	Код рядка	Так			Ні
	Б	20X1	20X2	20X3	
А	Б	1	2	3	4
У клітинках «Так» або «Ні» проставляється позначка «✓», якщо обрано «Так», то потрібно вказати, в якому з означених років впроваджувалися вищезазначені види продукції					
Протягом останніх трьох років чи впроваджувало підприємство нову або вдосконалену продукцію (за винятком простого перепродажу нових товарів, придбаних в інших підприємств, і змін лише естетичного характеру)	201	У рядку 201 зазначається, чи впроваджувало підприємство протягом останніх трьох років роботи нову або вдосконалену продукцію (за винятком простого перепродажу нових товарів, придбаних в інших підприємств, та змін лише естетичного характеру), у т. ч.:			

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	1	2	3	4
у т. ч.					
нову для ринку	202	нову для ринку (рядок 202). Інновація є новою для ринку, коли підприємство, що впровадило інновацію першим, виводить її на свій ринок. Під ринком розуміють уявлення самого підприємства про ринок, де воно діє, і який може складатися з власне підприємства, що звітує, у сукупності з його конкурентами, можливо, з урахуванням географічного аспекту чи типової серії продуктів. Під географічним аспектом розуміють ринок, до якого можуть входити як вітчизняні, так і міжнародні підприємства			
нову лише для підприємства	203	нову для підприємства (рядок 203). Мінімальний рівень новизни для зарахування будь-якої зміни до категорії «інновація» визначається як «нове для підприємства». Продукт уже може використовуватись (виготовлятися) на інших підприємствах, але якщо він є новим або істотно поліпшеним для цього підприємства, то така зміна розглядається для нього як інновація. Один вид інноваційної продукції не може бути віднесений до обох категорій одночасно: якщо продукція є новою як для ринку, так і лише для підприємства, то її слід відображати як нову для ринку в рядку 202			

	Код рядка	Усього	Із них нові лише для підприємства
А	Б	1	2
Кількість упроваджених інноваційних видів продукції (дані за звітний рік), <i>найменувань</i>	204	У рядку 204 , у графі 1 зазначається кількість упроваджених у виробництво у звітному періоді інноваційних видів продукції, із них у графі 2 – нові лише для підприємства. Інновація вважається впровадженою, якщо вона (її результат) потрапила на ринок	
із них види машин, устаткування, приладів, апаратів тощо	205	У рядку 205 , у графі 1 наводиться кількість упроваджених у виробництво інноваційних видів машин, устаткування, приладів, апаратів тощо, із них у графі 2 – нові лише для підприємства	

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

2.2. Обсяг реалізованої інноваційної продукції

(дані за звітний рік у тис. грн з одним десятковим знаком)

А	Код рядка	Усього	Із нього за межі України	
	Б		1	2
Обсяг реалізованої інноваційної продукції (робіт, послуг) у відпускних цінах підприємства без ПДВ, акцизного збору та інших непрямих податків (оборот)	206	У рядку 206 наводиться загальний обсяг реалізованої інноваційної продукції (продукція вважається інноваційною протягом трьох років із моменту її впровадження), виконаних робіт, послуг протягом звітного року, що розподіляється на «обсяг реалізованої інноваційної продукції (робіт, послуг), що є новими для вашого ринку» (рядок 207) та «обсяг реалізованої інноваційної продукції (робіт, послуг), що є новими тільки для вашого підприємства» (рядок 208). Один і той самий обсяг інноваційної продукції не може бути віднесений до обох категорій одночасно: якщо обсяг є новим як для ринку, так і лише для підприємства, то його слід відображати як новий для ринку в рядку 207. Дані рядка 206 мають дорівнювати сумі даних рядків 207 і 208	усього	у тому числі в країні СНД
у тому числі			2	3
обсяг реалізованої інноваційної продукції (робіт, послуг), що є новими для вашого ринку	207			
обсяг реалізованої інноваційної продукції (робіт, послуг), що є новими лише для вашого підприємства	208			

3. Інноваційні процеси

3.1. Протягом останніх трьох років чи впроваджувало підприємство

А	Код рядка	Так			Ні
		20X1	20X2	20X3	
Б	Б	1	2	3	4
У клітинках «Так» або «Ні» проставляється позначка «✓», якщо обрано «Так», то потрібно вказати, в якому з означених років впроваджувалися вищезазначені види процесів					
		У рядках 301-303 зазначається, чи впроваджувало підприємство протягом останніх трьох років такі інноваційні процеси, як:			
Нові чи вдосконалені методи обробки або виробництва продукції	301	нові чи вдосконалені методи обробки або виробництва продукції (рядок 301)			
Нові чи вдосконалені методи логістики, доставки або розповсюдження продукції	302	нові чи вдосконалені методи логістики, доставки або розповсюдження продукції (рядок 302)			

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	1	2	3	4
Нова чи вдосконалена діяльність із підтримки ваших процесів, таких як системи матеріально-технічного обслуговування або операції щодо закупівель, обліку чи розрахунків	303	нову чи вдосконалену діяльність з підтримки процесів підприємств, таких як системи матеріально-технічного обслуговування або операції щодо закупівель, обліку чи розрахунків (рядок 303)			

Кількість упроваджених у звітному році у виробництво нових технологічних процесів (нових або вдосконалених методів обробки або виробництва продукції), процесів

..... 304

(У рядку **304** наводиться кількість впроваджених у виробництво у звітному періоді нових технологічних процесів (нові чи значно вдосконалені методи обробки або виробництва продукції). Ці процеси можуть бути пов'язані із заміною обладнання, змінами в організації виробництва або поєднувати такі зміни і базуватись на нових науково-технічних рішеннях. Такі процеси можуть бути призначені для виготовлення технологічно нової або вдосконаленої продукції, виготовлення якої неможливе в разі застосування звичайних процесів, або для значного підвищення ефективності виробництва традиційної продукції, продуктивності праці та поліпшення якості продукції, зниження витрат на її виготовлення, комплексне використання сировини, матеріалів, палива, енергії тощо).

із них маловідходних, ресурсозберігаючих 305

(У рядку **305** наводиться кількість упроваджених у виробництво маловідходних, ресурсозберігаючих технологічних процесів).

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

3.2. Кількість придбаних (переданих) підприємством нових технологій (технічних досягнень)
(дані за звітний рік; одиниць)

	Код рядка	Кількість <i>придбаних</i> нових технологій (технічних досягнень)			Кількість <i>переданих</i> нових технологій (технічних досягнень)		
		усього	у тому числі за межами України:		усього	у тому числі за межі України:	
			усього	із них у країнах СНД		усього	із них у країні СНД
А	Б	1	2	3	4	5	6
Кількість придбаних (переданих) нових технологій (сума рядків 307-312)	306	У рядку 306 зазначається загальна кількість придбаних (графа 1) та переданих (графа 4) підприємством за період із початку року нових технологій чи окремих технічних досягнень					
Дані рядка 306 дорівнюють сумі даних рядків 307-312 за всіма графами.							
Щодо кожної придбаної (переданої) технології вказується лише один спосіб придбання (передавання). Наприклад, якщо технологія придбана (передана) у формі закупівлі (продажу) устаткування разом із комерційною таємницею (ноу-хау), то дані наводять тільки в рядку 310 «придбання (продаж) устаткування». Комерційна таємниця (ноу-хау) – це сукупність різноманітних знань наукового, технічного, виробничого, адміністративного, фінансового та іншого характеру, а також досвіду, які застосовуються в діяльності підприємства чи в професійній діяльності, але які стали загальним надбанням.							
У разі придбання технології дані вказуються незалежно від джерела надходження – від юридичних або фізичних осіб							
у тому числі за формами придбання (передання)							
права на патенти, ліцензії на використання винаходів, промислових зразків, корисних моделей	307	У рядку 307 вказується кількість придбаних (переданих) технологій за договорами про придбання (передання) права на патенти, ліцензіями або ліцензійними договорами на використання винаходів, промислових зразків, корисних моделей					
результати досліджень і розробок	308	У рядку 308 вказується кількість технологій як результатів виконання науково-технічних робіт, придбаних (переданих) підприємством					
ноу-хау, угоди на придбання (передачу) технологій	309	У рядку 309 наводиться кількість придбаних (переданих) технологій, що придбаються (передаються) в розукмплектованому вигляді					
придбання (продаж) устаткування	310	У рядку 310 наводиться кількість придбаного (переданого) устаткування					

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	1	2	3	4	5	6
цілеспрямований прийом (перехід) на роботу кваліфікованих фахівців	311	У рядку 311 вказується кількість придбаних (переданих) технологій разом із цілеспрямованим прийомом (переходом) на роботу кваліфікованих спеціалістів, які володіють знаннями і досвідом у використанні цих технологій та застосуванні їх у виробництві продукції					
інші	312	У рядку 312 вказується кількість інших, не врахованих у рядках 307-312, форм придбання (передачі) технологій					

**Звіт про ціни виробників промислової продукції № 1-ціни (пром)
(місячна)**

Найменування товару (марка, артикул)	Одиниця виміру	Код товару за номенклатурою продукції промисловості	Ціна реалізації за одиницю виміру на 20 число без ПДВ і акцизного збору, грн (із двома десятковими знаками)		Примітка (причини зміни ціни)	Вартість реалізації продукції, виробленої з власної сировини, за попередній рік (тис. грн)
			у звітному місяці	у попередньому місяці		
А	Б	В	1	2	3	4
Графа «А» містить повне найменування конкретного товару із зазначенням його марки, артикулу, технічних параметрів. Відбір конкретних товарів (марок, артикулів), які включаються до спостереження, передбачає, що: – товар (марка, артикул) освоєний і його виробництво планується на тривалий період; – товар (марка, артикул) переважає в загальному обсязі цього товару-представника (товарної групи), характеризується постійними споживчими властивостями і відображає	Графа «Б» містить одиницю виміру товару, за яку надається ціна	Графа «В» включає код товару-представника (товарної групи) згідно з чинною Номенклатурою продукції промисловості. Товаром-представником (товарною групою) є сукупність конкретних товарів (марок, артикулів), які є однорідними за своїми споживчими властивостями та	Графа 1 містить ціну, за якою було реалізовано товар (марку, артикул) у звітному місяці. Звіт за формою № 1-ціни (пром) відображає дані про ціни, що фактично склалися на 20 число звітнього місяця на продукцію, призначену для реалізації на внутрішньому та зовнішньому ринках. Ця ціна не включає податки (ПДВ, акцизний податок тощо) та транспортні витрати, які окремо	Графа 2 включає ціну, за якою був реалізований товар цієї ж марки, артикулу в попередньому місяці	Графа 3 вміщує роз'яснення щодо причини зміни ціни на продукцію у звітному місяці (зміна вартості сировини та матеріалів, комплектуючих; тарифів на електро- та теплоенергію, холодну та гарячу воду; цін на паливно-мастильні матеріали, курсів валют; заробітної плати тощо). За відсутності реалізації продукції у	Графа 4 містить дані за попередній рік щодо вартості реалізації відібраних для спостереження на наступний рік товарів (марок, артикулів), вироблених із власної сировини (у тис. грн) і заповнюється раз на рік у звіті за вересень, про що вказано у формі № 1-ціни (пром). Показником вартості реалізації продукції є вартість відвантаженої за межі підприємства

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	В	1	2	3	4
<p>динаміку цін цього виду продукції; – якщо підприємство виготовляє декілька видів товару (марок, артикулів), рівноцінних за обсягами виробництва, спостереження проводиться за цінами на ці види товарів (марок, артикулів); – реалізація товарів (марок, артикулів) здійснюється постійним покупцем за однаковими умовами продажу; – не включається до спостереження продукція, яка призначена для власних потреб; виготовлена з давальницької сировини або не є характерною для підприємства</p>		<p>призначенням і мають однакові тенденції щодо зміни цін</p>	<p>нараховує виробник. Продукція вважається реалізованою після оформлення документів незалежно від надходження платежів за неї. Якщо підприємство реалізовувало продукцію декільком покупцям за різними цінами, то береться ціна товару з найбільшої за обсягом партії. При цьому умови реалізації продукції (кредитування – готівковий/безготівковий розрахунок; тип споживача; тип контракту – багаторазові/одноразові поставки; обсяги поставки та ін.) мають бути однаковими. Якщо на підприємстві у звітному місяці на момент реєстрації (на 20 число місяця)</p>		<p>звітному місяці звіт містить пояснення про це в примітці «Цей товар у звітному місяці не реалізовувався»</p>	<p>готової продукції, що зазначена в оформлених документах, як підстава для розрахунків із покупцями (замовниками) (включно з продукцією за бартерним контрактом), за винятком непрямих податків (ПДВ, акцизного податку тощо)</p>

А	Б	В	1	2	3	4
			не було реалізації цього конкретного товару, звіт вміщує ціну, за якою цей товар було або буде реалізовано в найближчий до дня реєстрації день			

Звітність підприємства. Практикум

Структурне обстеження підприємства № 1-підприємництво (коротка) (річна)

Розділ 1. Структурні зміни та інші події, що відбулися на підприємстві у звітному році

Господарська діяльність здійснювалась протягом місяців звітного року (рядок 100)

Основний вид економічної діяльності у звітному році (обов'язково заповнити)	
Блок «Основний вид економічної діяльності у звітному році» містить інформацію про здійснювану підприємством економічну діяльність у звітному році	
_____	_____.____.
(опис здійснюваної економічної діяльності)	(код за КВЕД-2010 заповнюють органи державної статистики)

№ рядка	Назва зміни	Дата події	
		число	місяць
	Показники за рядками 101-104 визначають структурні зміни та інші події, які відбувались у звітному році та не спричинили припинення юридичної особи:		
101	Зменшення активів унаслідок виділення частини майна для створення нового підприємства-юридичної особи	рядок 101 містить інформацію щодо виділення за розподільчим балансом частини майна, прав та обов'язків для створення нового підприємства-юридичної особи	
102	Збільшення активів унаслідок приєднання інших підприємств-юридичних осіб, які припинили свою діяльність	рядок 102 містить інформацію щодо приєднання інших підприємств-юридичних осіб, які при цьому припинені. Якщо вищевказані зміни відбувались упродовж звітного року декілька разів, тоді у вищезазначеному рядку вміщуються дані станом на дату останньої зміни	

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

103	Узято в оренду основні засоби іншого підприємства (зробіть позначку «V» у клітинці)	рядок 103 вміщує позначку «V», якщо показник «Узято в оренду основні засоби іншого підприємства» охоплює дані щодо взяття в оренду (оперативна або фінансова оренда) у звітному році основних засобів іншого підприємства-юридичної особи та/або земельних паїв фізичних осіб (у тому числі за договорами минулих років)
104	Передано в оренду основні засоби свого підприємства (зробіть позначку «V» у клітинці)	рядок 104 вміщує позначку «V», якщо показник «Передано в оренду основні засоби свого підприємства» включає дані за звітний рік щодо надання в оперативну та/або фінансову оренду своїх основних засобів іншому підприємству (у тому числі за договорами минулих років)
105	На підприємстві не було жодної з вищенаведених подій (зробіть позначку «V» у клітинці) <i>(обов'язково заповнити, якщо не заповнені рядки 101-104)</i>	Якщо за звітний рік не було жодної з вищенаведених подій, тоді рядок 105 вміщує позначку «V»

Розділ 2. Розподіл статутного капіталу підприємства між засновниками (учасниками)

(тис. грн з одним десятковим знаком)

№ рядка	Засновники (учасники)	Статутний капітал на кінець звітного року (рахунок 40)
А	Б	1
200	Усього (сума рядків 201-206)	Розділ 2 містить інформацію, зафіксовану в установчих документах щодо загальної вартості активів, які є внеском засновників (учасників) до статутного капіталу підприємства. Для акціонерного товариства це сума номінальної вартості всіх розміщених акцій
201	Держава в особі органів, уповноважених управляти державним майном	
202	Територіальна громада в особі органів, уповноважених управляти комунальним майном	

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	1
203	Юридичні особи-резиденти	Якщо для підприємства не передбачена фіксована сума статутного капіталу, то цей розділ включає інформацію щодо суми фактичного внеску засновників до статутного капіталу підприємства. Рядок 200 графи 1 містить загальну суму статутного капіталу станом на кінець звітного року (рахунок 40), а за рядками 201-206 – у розрізі засновників (учасників). Цей розділ не відображає жодної інформації в разі відсутності статутного капіталу
204	Юридичні особи-нерезиденти	
205	Фізичні особи-резиденти	
206	Фізичні особи-нерезиденти	

Якщо в статутному капіталі підприємства є участь юридичних осіб-резидентів та/або юридичних осіб-нерезидентів, звіт містить інформацію щодо:

- юридичної особи, частка участі якої в статутному капіталі підприємства становить понад 50 % (найменування; ідентифікаційний код ЄДРПОУ (для юридичної особи-резидента); назва та код країни реєстрації (для юридичної особи-нерезидента) відповідно до Класифікації країн світу;
- входження підприємства до складу групи підприємств із зазначенням найменування групи підприємств;
- голови групи (резидент або нерезидент; найменування; ідентифікаційний код ЄДРПОУ, якщо голова групи – резидент; назва та код країни реєстрації, якщо голова групи – нерезидент).

Якщо підприємство на кінець звітного періоду володіє понад 50 % статутного капіталу однієї або декількох юридичних осіб-нерезидентів, тоді рядок 213 містить позначку «V».

Якщо підприємство протягом звітного року здійснювало експорт-імпорт продукції (товарів, послуг), тоді рядки 214 та 215 уміщують відповідні позначки «V».

Якщо Ви заповнили рядки 203 та/або 204 розділу 2:					
1. Зазначте, будь ласка, інформацію про юридичну особу, частка участі якої в статутному капіталі Вашого підприємства становить понад 50 %:					
1.1. Найменування юридичної особи					
1.2. Ідентифікаційний код СДРПОУ (для юридичної особи-резидента)		<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>			
1.3. Назва країни реєстрації (для юридичної особи-нерезидента)		<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>		код країни за КС ¹	
2. Чи входить Ваше підприємство до складу групи підприємств? (зробіть позначку «V» у відповідній клітинці)		Так	<input type="checkbox"/>	Ні	<input type="checkbox"/> (рядок 211)
<i>Якщо «Так», укажіть, будь ласка:</i>					
2.1. Найменування групи					
3. Голова групи підприємств (зробіть позначку «V» у відповідній клітинці)		Резидент	<input type="checkbox"/>	Нерезидент	<input type="checkbox"/> (рядок 212)
<i>Укажіть, будь ласка, інформацію щодо юридичної особи-голови групи:</i>					
3.1. Найменування голови групи					
3.2. Ідентифікаційний код СДРПОУ голови групи, якщо голова групи – резидент		<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>			
3.3. Назва країни реєстрації голови групи, якщо голова групи – нерезидент		<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>		код країни за КС ¹	
4. Чи контролює Ваше підприємство юридичну особу-нерезидента (юридичних осіб-нерезидентів)?		Так	<input type="checkbox"/>	Ні	<input type="checkbox"/> (рядок 213)
5. Чи здійснювало Ваше підприємство експорт-імпорт продукції (товарів, послуг) протягом звітного року?		Так	<input type="checkbox"/>	Ні	<input type="checkbox"/> (рядок 214)
у тому числі експорт-імпорт послуг?		Так	<input type="checkbox"/>	Ні	<input type="checkbox"/> (рядок 215)

Звітність підприємства. Практикум

Розділ 3. Кількість працівників, відпрацьований час та фонд оплати праці штатних працівників

Рядки 300-304 заповнюють у цілих числах

№ рядка	Назва показників	Код Євростату	За рік
А	Б	В	1
300	Середня кількість працівників (середньооблікова кількість штатних працівників, середня кількість зовнішніх сумісників та працівників за цивільно-правовими договорами), осіб	16.13.0	<p>Рядок 300 містить дані про середню кількість працівників підприємства за рік, які є сумою таких показників:</p> <ul style="list-style-type: none"> – середньооблікової кількості штатних працівників; – середньої кількості зовнішніх сумісників (працівників, прийнятих за сумісництвом з інших підприємств); – середньої кількості працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами. <p>Показник середньої кількості працівників містить інформацію, сформовану відповідно до Інструкції зі статистики кількості працівників, затвердженої наказом Держкомстату від 28 вересня 2005 року № 286.</p> <p>Середньооблікова кількість штатних працівників за рік дорівнює сумі середньооблікової кількості штатних працівників за всі місяці роботи підприємства у звітному році, поділений на 12.</p> <p>Заповнення показника «Середня кількість працівників (середньооблікова кількість штатних працівників, середня кількість зовнішніх сумісників та працівників за цивільно-правовими договорами)» передбачає одночасне наведення у звіті даних за показниками «Середньооблікова кількість штатних працівників», «Середня кількість працівників в еквіваленті повної зайнятості», «Витрати на оплату праці», «Відрахування на соціальні заходи», «Кількість відпрацьованих годин працівниками».</p> <p>Зв'язок із фінансовою звітністю за формами № 1, 1-м, 1-мс «Баланс»:</p> <ul style="list-style-type: none"> – показник у цілому по підприємству відповідає показнику «Середня кількість працівників»

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

А	Б	В	І
301	із них середньооблікова кількість штатних працівників (ряд. 301 гр. 1 ≤ ряд. 300 гр. 1)		Рядок 301 містить дані із рядка 300 про середньооблікову кількість штатних працівників за рік
302	Кількість неоплачуваних власників, засновників підприємства та членів їхніх сімей, осіб	16.12.0	Рядок 302 містить дані про кількість неоплачуваних власників, засновників підприємства та членів їхніх сімей, які працюють самостійно або з іншими власниками. Показник «Кількість неоплачуваних власників, засновників підприємства та членів їхніх сімей» включає: – власників, засновників підприємства, тобто осіб, які активно беруть участь у роботі підприємства, прийнятті рішень та не одержують за це компенсацію у вигляді заробітної плати, за винятком тих, які не беруть участі у прийнятті рішень, або тих, основна діяльність яких здійснюється за межами цього підприємства; – членів сімей, праця яких не оплачується, тобто осіб, які проживають у домашньому господарстві власника підприємства і працюють на цьому підприємстві або для нього без регулярної оплати праці
303	Середня кількість працівників в еквіваленті повної зайнятості, осіб	16.14.0	Рядок 303 містить дані щодо середньої кількості працівників в еквіваленті повної зайнятості, розраховані відповідно до положень розділу 4 Інструкції зі статистики кількості працівників. В еквівалент повної зайнятості перераховується весь персонал, який залучався до роботи у звітному році. Він включає як штатних працівників підприємства, так і тих, що не перебувають у штаті підприємства та залучені до роботи згідно з договорами і мають нарахування з фонду оплати праці
304	Кількість відпрацьованих годин працівниками, указаними в рядку 300 гр. 1, людино-годин	16.15.0	Рядок 304 містить інформацію щодо кількості всіх фактично відпрацьованих працівниками людино-годин, враховуючи час, відпрацьований у вихідні (за графіком), святкові та неробочі дні, період службових відраджень, на надурочних роботах, а також час роботи надомників

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	В	І
			<p>Кількість людино-годин, відпрацьованих надомниками, дорівнює добутку кількості відпрацьованих людино-днів і тривалості робочого дня на підприємстві.</p> <p>Цей рядок включає в повному обсязі кількість людино-годин, відпрацьованих працівниками, які оформлені за сумісництвом на тому підприємстві, що й основна робота (на 1,25, 1,5 ставки та ін.).</p> <p>Кількість відпрацьованих людино-годин працівниками, які залучені до роботи згідно з договорами й облік робочого часу яких щоденно не ведеться, містить інформацію, розраховану так:</p> <ul style="list-style-type: none"> – для зовнішніх сумісників розрахунок показника – зважаючи на тривалість періоду, упродовж якого працівник виконував роботу (наприклад, 2, 4, 12 місяців), та встановлену для нього норму тривалості робочого часу; – для працівників, що виконували роботи за договорами цивільно-правового характеру – зважаючи на тривалість робіт за договором (від моменту початку робіт згідно з договором до їх прийому) та норму тривалості робочого часу, установлену на підприємстві
305	Фонд оплати праці штатних працівників, указаних у рядку 301 гр. 1, тис. грн з одним десятковим знаком		Рядок містить інформацію про суму нарахованого фонду оплати праці штатних працівників, який складається з основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних і компенсаційних виплат, визначену згідно з Інструкцією зі статистики заробітної плати, затвердженою наказом Держкомстату від 13 січня 2004 року № 5

Розділ 4. Показники діяльності підприємства

(тис. грн з одним десятковим знаком)

№ рядка	Назва показників	Код Євростату	За рік
А	Б	В	І
400	Обсяг реалізованої продукції (товарів, послуг) без ПДВ (рахунок 70 (без ПДВ))	12.11.0	Рядок 400 містить дані про обсяг реалізованої продукції (товарів, послуг) без ПДВ, визначений за ціною продажу відвантаженої готової продукції (товарів, послуг), що зазначена в оформлених як підстава для розрахунків із покупцями (замовниками) документах (включно з продукцією (товарами, послугами) за бартерним контрактом), за вирахуванням ПДВ
401	із нього акцизний податок (рахунок 64) (ряд. 401 гр. 1 < ряд. 400 гр. 1)		Рядок 401 містить інформацію з рядка 400 належної до сплати підприємствами-платниками акцизного податку суми акцизного податку, визначеної, зважаючи на обсяги реалізованої підакцизної продукції (товарів), за встановленими ставками (рахунок 64)
402	Вартість продукції (робіт, послуг) власного виробництва для внутрішніх потреб підприємства (рахунки 15, 23)		Рядок 402 містить інформацію про вартість продукції (робіт, послуг) власного виробництва для внутрішніх потреб підприємства, а саме для її власного використання або з метою інвестування (рахунки 15, 23). Продукція (роботи, послуги) власного виробництва для внутрішніх потреб є продукцією, що не реалізується за межі підприємства і використовується виключно цим підприємством (за винятком продукції, використаної для подальшої її переробки на цьому підприємстві). Оцінювальним критерієм для її вартості є виробнича собівартість продукції (робіт, послуг)
403	із неї з метою інвестування свого підприємства (рахунок 15) (ряд. 403 гр. 1 ≤ ряд. 402 гр. 1)		Рядок 403 містить інформацію із рядка 402 про вартість продукції (робіт, послуг) власного виробництва з метою інвестування свого підприємства (рахунок 15 або якщо підприємство не використовує спрощений План рахунків – рахунок 15, субрахунки 151, 152, 153, 154, 155)

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	В	І
404	Дохід від продажу основних засобів (без ПДВ) (рахунок 70)	15.21.0	Рядок 404 містить інформацію про доходи від реалізації основних засобів, утримуваних для продажу (будинків, споруд, машин і обладнання, транспортних засобів тощо) (рахунок 70, якщо підприємство не використовує спрощений План рахунків, то рахунок 71, субрахунок 712, у частині реалізації основних засобів (без ПДВ)). Показник містить дані за фактичною ціною продажу без ПДВ. Цей рядок не відображає вартість основних засобів, які надаються в оренду
405	Субсидії та дотації на виробництво (рахунок 48)		Рядок 405 містить інформацію про суми отриманих з бюджету субсидій (дотацій), пов'язаних із виробництвом та реалізацією продукції (товарів, послуг), згідно з розрахунком за рік (рахунок 48)
406	Матеріальні витрати (включно з товарами для забезпечення діяльності підприємства) та витрати на оплату послуг, використані у виробництві (без ПДВ) (рахунки 23, 91, 96)		Рядок 406 відображає матеріальні витрати (включно з товарами для забезпечення діяльності підприємства) та витрати на оплату послуг (без ПДВ), що пов'язані з виробництвом і збутом, управлінням і обслуговуванням підприємства, (рахунки 23, 91, 96, якщо підприємство не використовує спрощений План рахунків, то рахунки 23, 91, 92, 93, 94, у частині матеріальних витрат та витрат на оплату послуг, виконаних сторонніми підприємствами та фізичними особами-підприємцями)
	із них:		
407	платежі підрядникам (рахунок 68) (ряд. 407 гр. 1 < ряд. 406 гр. 1)	23.11.0	Рядок 407 містить інформацію із рядка 406, де підприємство-замовник відображає витрати, пов'язані з оплатою виконаних підрядником і прийнятих відповідно до договірних відносин робіт без ПДВ (рахунок 68 або якщо підприємство не використовує спрощений План рахунків – рахунок 63). У цьому рядку не відображається вартість робіт із монтажу основних засобів, оскільки ці витрати належать до капітальних інвестицій
408	платежі агентствам із працевлаштування за послуги з підбору працівників (ряд. 408 гр. 1 < ряд. 406 гр. 1)	13.13.1	Рядок 408 містить інформацію із рядка 406 щодо платежів агентствам із працевлаштування за надання ними послуг із підбору працівників для виконання тимчасових робіт (тобто з метою поповнення або заміни робочої сили підприємства на обмежені періоди часу)

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

А	Б	В	І
409	витрати з оперативної оренди (лізингу) зі строком понад 1 рік, крім орендної плати за земельні ділянки (ряд. 409 гр. 1 < ряд. 406 гр. 1)	13.41.1	Рядок 409 містить інформацію із рядка 406 щодо орендних (включно з лізинговими) платежів за орендоване (включно з прийнятим у лізинг) майно (підприємства та інші майнові комплекси, будинки, споруди, транспортні засоби й устаткування, земельні ділянки та інше майно) зі строком понад 1 рік відповідно до договору оренди. Показник не включає платежі за договорами фінансового лізингу
410	орендна плата за земельні ділянки, крім орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної власності (ряд. 410 гр. 1 < ряд. 406 гр. 1)	13.41.1	Рядок містить інформацію з рядка 406 щодо плати за оренду земельних ділянок, земельних часток (паїв) фізичних осіб згідно з договором оренди, тобто це платіж, який орендар сплачує орендодавцю за користування земельною ділянкою, земельною часткою (паєм) (крім орендної плати за земельні ділянки державної та комунальної власності, яка належить до податків та вміщує інформацію в рядку 417)
411	Амортизація (рахунки 23, 96)		Рядок 411 містить інформацію щодо суми амортизації основних засобів (крім земельних ділянок, які не підлягають амортизації), інших необоротних матеріальних та нематеріальних активів, яка нарахована відповідно до встановленого законодавством порядку та віднесена до витрат на виробництво (рахунки 23, 96 або якщо підприємство не використовує спрощений План рахунків – рахунки 83, 91, 92, 93)
412	Витрати на оплату праці (рахунки 47, 66)	13.32.0	Рядок 412 вміщує інформацію про витрати на оплату праці (рахунки 47, 66 або якщо підприємство не використовує спрощений План рахунків – рахунки 47, 66, 81). Показник «Витрати на оплату праці» включає нараховану заробітну плату за окладами й тарифами, премії та заохочення, матеріальну допомогу, компенсаційні виплати, оплату відпусток та іншого невідпрацьованого часу, інші витрати на оплату праці

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	В	І
413	із них на навчальні відпустки, у зв'язку з реорганізацією та скороченням штату, доплати в разі тимчасової непрацездатності (ряд. 413 гр. 1 < ряд. 412 гр. 1)		Рядок 413 містить інформацію з рядка 412 про витрати на оплату навчальних відпусток, суми, виплачені звільненим працівникам у зв'язку зі скороченням чисельності або штату працівників, реорганізацією або ліквідацією підприємства, доплати до фактичного заробітку в разі тимчасової непрацездатності (крім оплати перших 5 днів тимчасової непрацездатності внаслідок захворювання або травми, не пов'язаної з нещасним випадком на виробництві, що здійснюється згідно з чинним законодавством за рахунок коштів роботодавця) тощо
414	Відрахування на соціальні заходи (рахунок 64) (ряд. 414 гр. 1 < ряд. 412 гр. 1)	13.33.0	Рядок 414 містить інформацію щодо суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування працівників підприємства, що сплачується роботодавцем (рахунок 64 або якщо підприємство не використовує спрощений План рахунків – рахунок 65). Цей рядок не вміщує внески на недержавне пенсійне забезпечення
415	Вартість товарів і послуг, придбаних у звітному році для перепродажу (без ПДВ) (рахунок 26)	13.12.0	Рядок 415 включає дані про вартість товарів і послуг, придбаних у звітному році для перепродажу без додаткової обробки на цьому підприємстві, незалежно від того, чи були вони у звітному році продані, чи залишились у вигляді залишків. Показник щодо вартості товарів і послуг має відображення в цьому рядку за купівельною ціною без ПДВ (рахунок 26 або якщо підприємство не використовує спрощений План рахунків – рахунок 28, у частині вартості товарів і послуг, придбаних у звітному році для перепродажу)
416	Витрати на придбання енергопродуктів для власних потреб (крім використаних у ролі сировини та для перепродажу) (без ПДВ) (рахунок 68)	20.11.0	Рядок 416 вміщує інформацію про вартість придбаних у звітному році енергопродуктів усіх видів, які використовуються як паливо й енергія та витрачаються для технологічних потреб виробництва, вироблення енергії (електричної, теплової, стисненого повітря та інших видів), опалення будівель, експлуатації сільськогосподарських машин і транспортних засобів, транспортних робіт з обслуговування виробництва, які виконуються транспортними засобами підприємства, незалежно від того, яка частина енергопродуктів була використана (витрачена) у звітному році

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

А	Б	В	І
			<p>на виробничі та господарські потреби або залишилась у вигляді залишків (рахунок 68 або якщо підприємство не використовує спрощений План рахунків – рахунок 63). У цьому рядку витрати на придбання енергопродуктів відображені за покупними цінами без ПДВ</p>
417	Податки та збори, пов'язані з виробництвом (рахунок 64)		<p>Рядок 417 містить інформацію щодо суми податків та зборів, пов'язаних із виробництвом, нарахованих відповідно до встановленого законодавством порядку, незалежно від кількості або вартості вироблених чи реалізованих товарів і послуг (рахунок 64). До них належать екологічний податок, плата за користування надрами, плата за землю, збір за користування радіочастотним ресурсом України, збір за спеціальне використання води, збір за спеціальне використання лісових ресурсів, збір за першу реєстрацію транспортного засобу тощо. Також складовою цього показника є збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності, єдиний податок, фіксований сільсько-господарський податок. Цей рядок не відображає: податок на прибуток підприємств, єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, суми ПДВ, акцизний податок</p>
418	Податки та збори, пов'язані з обсягом реалізованої продукції (товарів, послуг), крім ПДВ та акцизного податку (рахунок 64)		<p>Рядок 418 містить інформацію щодо суми податків та зборів, які пов'язані з обсягом реалізованої продукції (товарів, послуг), крім ПДВ і акцизного податку (рахунок 64). До них належать збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства, рентна плата за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу й аміаку територією України, а також збори на обов'язкове державне пенсійне страхування з торгівлі ювелірними виробами із золота (крім обручок), платини і дорогоцінного каміння, надання послуг стільникового рухомого зв'язку тощо</p>

Звітність підприємства. Практикум

Із рядка 400 гр. 1 розділу 4:

дохід від виконання будівельних робіт на умовах підяду (без ПДВ)

(код Євростату 23.12.0)

(рахунок 70 (без ПДВ)) _____ тис. грн з одним десятковим знаком (рядок 420) (ряд. $420 \leq \text{ряд. } 400 \text{ гр. } 1 \text{ розділу } 4$)

Рядок **420** містить інформацію про дохід від виконання будівельних робіт на умовах підяду, коли замовником виступає інша юридична особа або фізична особа-підприємець (рахунок 70 (без ПДВ)), обрахований із загального обсягу реалізованої продукції (товарів, послуг) (рядок 400 графа 1 розділу 4). Інформація, що міститься в цьому рядку, стосується виключно будівельних підприємств.

Добові витрати (крім вартості проїзду та витрат на наймання житлового приміщення, які включено до рядка 406)

(рахунок 37, субрахунок 372) _____ тис. грн з одним десятковим знаком (рядок 421)

Рядок **421** містить інформацію про добові витрати – витрати на харчування та фінансування інших особистих потреб фізичної особи, понесені у зв'язку з відрядженнями, у межах граничних норм, передбачених законодавством (рахунок 37, субрахунок 372). Рядок не відображає витрати на проїзд (у тому числі перевезення багажу) й оплату вартості проживання, які включено в рядок 406.

Розділ 5. Запаси

(тис. грн з одним десятковим знаком)

№ рядка	Назва показників	Код Євростату	На початок року	На кінець року
А	Б	В	1	2
500	Виробничі запаси (сировина, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, уключаючи малоцінні та швидкозношувані предмети (без ПДВ) (рахунок 20)		Рядок 500 графи 1-2 містить інформацію про залишки виробничих запасів (сировини, основних і допоміжних матеріалів, палива, покупних напівфабрикатів і комплектуючих виробів, запасних частин, тари (крім інвентарної), будівельних матеріалів, інструментів, господарського інвентарю, спеціального оснащення, спеціального одягу та інших матеріалів), призначених для використання у виробництві продукції (товарів, послуг),	

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

А	Б	В	1	2
			обраховану за фактичною собівартістю їх придбання без ПДВ, відповідно на початок і кінець звітного року (рахунок 20 або якщо підприємство не використовує спрощений План рахунків – рахунки 20, 22)	
501	Незавершене виробництво (рахунок 23)	13.21.3	Рядок 501 графи 1-2 містить інформацію про залишки незавершеного виробництва та незавершених робіт (послуг), напівфабрикатів власного виробництва відповідно на початок і кінець звітного року (рахунок 23 або якщо підприємство не використовує спрощений План рахунків – рахунки 23, 25). Оціночним критерієм цього показника є виробнича собівартість і він не містить у собі частини адміністративних витрат і витрат на збут, які відповідно до П(С)БО 16 «Витрати» не входять до складу собівартості продукції, а є витратами того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Цей показник (стосовно підприємств із тривалим циклом виробництва) не включає до свого складу вартість виконаних етапів, що прийняті замовником, оформлені відповідними документами і включені до обсягів реалізованої продукції (товарів, послуг)	
502	Готова продукція (рахунок 26)	13.21.3	Рядок 502 графи 1-2 містить інформацію про залишки виробів власного виробництва на складах, обробка яких закінчена та які пройшли випробування, приймання, укомплектовані згідно з умовами договорів із замовниками та відповідають технічним умовам і стандартам (рахунок 26 у частині готової продукції або якщо підприємство не використовує спрощений План рахунків – рахунки 26, 27). Цей показник відображається за фактичною виробничою собівартістю або за нормативною вартістю. Інформація про продукцію, яка не відповідає наведеним вимогам	

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	В	1	2
			(крім браку), та роботи, які не прийняті замовником, міститься у складі незавершеного виробництва	
503	Товари та послуги для перепродажу (без ПДВ) (рахунок 26)	13.21.1	<p>Рядок 503 графи 1-2 містить інформацію про залишки товарів і послуг, придбаних з метою перепродажу, за купівельною ціною без ПДВ, відповідно на початок і кінець звітного року (рахунок 26 або якщо підприємство не використовує спрощений План рахунків – рахунок 28, у частині залишків товарів і послуг, придбаних для перепродажу).</p> <p>Інформація щодо залишків товарних запасів охоплює всі місця зберігання (на оптових і розподільчих базах, складах, овочесховищах, у морозильниках, магазинах, кіосках тощо).</p> <p>Цей показник не включає запаси товарів і послуг, наданих третіми особами на умовах комісії</p>	

Звіт із праці № 1-ПВ (квартальна)

Розділ I. Кількість працівників

Назва показників	Код рядка	За період з початку року, осіб	
		усього	із них жінки
А	Б	1	2
<p>У розділі I форми № 1-ПВ (квартальна) відображаються дані щодо кількості штатних працівників, а також їх прийому на роботу та звільнення.</p> <p>До кількості працівників, які враховуються в цьому розділі, не включаються: працівники, прийняті на роботу за сумісництвом з інших підприємств; зайняті за цивільно-правовими договорами; переведені з інших підприємств за договорами між суб'єктами господарювання.</p> <p>У цьому розділі також відображаються дані щодо руху кадрів, який відбувається в разі реорганізації підприємства і документально підтверджений</p>			
Прийнято працівників	3020	У рядку 3020 відображається кількість працівників, які у звітному періоді прийняті на роботу наказом чи розпорядженням власника підприємства або уповноваженого ним органу	
із них на новостворені робочі місця	3030	<p>У рядку 3030 із загальної кількості прийнятих виділяються ті працівники, які прийняті на нові робочі місця, що з'явилися:</p> <p>у результаті заснування нового підприємства або структурного підрозділу (зокрема, шляхом виділення окремих структурних підрозділів підприємства, його поділу або злиття); приєднання до діючого підприємства підрозділів іншого підприємства; здійснення відповідних технологічних, організаційних та інвестиційних заходів, спрямованих на впровадження або розширення видів виробництва (робіт, послуг) та зміну умов праці; збільшення штату або реорганізації бюджетної установи.</p> <p>До прийнятих на новостворені робочі місця належать працівники, які уклали трудовий договір на невизначений строк, прийняті за контрактом на визначений строк, а також сезонні працівники</p>	
Вибуло працівників	3040	У рядку 3040 відображається кількість працівників, які у звітному періоді звільнені з роботи на цьому підприємстві в результаті припинення або розірвання трудового договору незалежно від причин звільнення	

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	1	2
із них із причин: змін в організації виробництва і праці (реорганізація, скорочення чисельності або штату працівників)	3050	У рядку 3050 відображається кількість працівників, які звільнилися з підприємства у зв'язку з розірванням трудового договору з ініціативи власника або уповноваженого ним органу у випадках змін в організації виробництва і праці, у тому числі ліквідації, реорганізації, банкрутства або перепрофілювання підприємства, скорочення чисельності або штату працівників	
плинності кадрів (за власним бажанням, за угодою сторін, порушення трудової дисципліни, ін.)	3060	У рядку 3060 відображається кількість працівників, які звільнені з підприємства: у зв'язку з розірванням трудового договору з ініціативи працівника за винятком випадків, коли заява про звільнення з роботи за власним бажанням зумовлена неможливістю продовжувати роботу; у зв'язку з припиненням трудового договору за угодою сторін; за прогул без поважних причин, інші порушення трудової дисципліни; у зв'язку з розірванням трудового договору у випадках виявленої невідповідності працівника займаній посаді або виконуваній роботі, систематичного невиконання працівником без поважних причин обов'язків, покладених на нього трудовим договором або правилами внутрішнього трудового розпорядку	
<p>Сума показників у рядках 3050 та 3060 може бути меншою, порівняно з даними в рядку 3040. Різницю становить кількість працівників, які звільнилися з підстав: закінчення визначеного строку трудового договору (контракту), устанавленого за погодженням сторін, закінчення тимчасових та сезонних робіт; призову або вступу працівника на військову службу, направлення працівника на альтернативну (невійськову) службу; розірвання трудового договору з ініціативи працівника, коли заява про звільнення з роботи за власним бажанням зумовлена неможливістю продовжувати роботу: переїзд на нове місце проживання; переведення чоловіка або дружини на роботу в іншу місцевість; вступ до навчального закладу; неможливість проживання в цій місцевості, підтверджена медичним висновком; вагітність та пологи; догляд за дитиною до досягнення нею 14-річного віку або дитиною-інвалідом; догляд за хворим членом сім'ї відповідно до медичного висновку або інвалідом I групи; вихід на пенсію; прийняття на роботу за конкурсом, а також з інших поважних причин; переведення працівника за його згодою на інше підприємство або переходу на виборну посаду</p>			

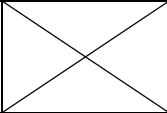
С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

А	Б	1	2
Облікова кількість штатних працівників на кінець звітного періоду	3070	У рядку 3070 відображається облікова кількість штатних працівників, визначена на останню дату звітного періоду відповідно до глави 2 Інструкції зі статистики кількості працівників	
	3080		
	3090		

Розділ II. Використання робочого часу штатних працівників

Назва показників	Код рядка	За період із початку року	
		людино-години	кількість працівників, осіб
А	Б	1	2
Фонд робочого часу, усього (ряд. 4020 + ряд. 4040)	4010	У рядку 4010 відображається фонд робочого часу працівників підприємства згідно з режимом його роботи, який складається із суми відпрацьованих та невідпрацьованих штатними працівниками людино-годин. Фонд робочого часу працівників, прийнятих на роботу на умовах неповного робочого дня (тижня) або згодом переведених на такий режим роботи за угодою сторін, розраховується виходячи з тривалості робочого часу, обумовленого в трудовому договорі, або за угодою сторін	
Відпрацьований час	4020	У рядку 4020 відображаються всі фактично відпрацьовані працівниками людино-години, враховуючи час, відпрацьований у вихідні (за графіком), святкові та неробочі дні, період службових відраджень, на надурочних роботах, а також час роботи надомників. Кількість людино-годин, відпрацьованих працівниками, які прийняті на роботу за сумісництвом на тому самому підприємстві, що й основна робота, у рядок 4020 включається в повному обсязі	

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	1	2
Невідпрацьований час (сума рядків із 4050 до 4110)	4040	У рядку 4040 відображається загальна кількість людино-годин фонду робочого часу, які з різних причин були не відпрацьовані працівниками. Показник складається із суми людино-годин відсутності працівників із поважних та інших причин і розраховується як сума величин, вказаних у рядках 4050-4110 цієї форми	
із нього з причин: щорічних відпусток (основних та додаткових)	4050	У рядку 4050 відображається кількість людино-годин щорічних відпусток працівників (основних та додаткових, включно з додатковими відпустками, що надаються відповідно до Закону України «Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи»), крім зазначених у рядках 4070 та 4110. Показник враховує тільки період відпусток, що припадає на робочий час, і отримується шляхом добутку тривалості робочого дня, установленої на підприємстві, на кількість робочих днів, що припадають на період відпусток працівників. Для працівників, прийнятих на неповний робочий день, і сумісників, що працюють більше ніж на 1 ставку, кількість людино-годин щорічних відпусток розраховується пропорційно до встановленої для них тривалості робочого дня, але не більше від норми, що діє на підприємстві	У графі 2 відображається кількість працівників, які були відсутні на роботі з причин, вказаних у рядках 4050-4100
тимчасової непрацездатності	4060	У рядку 4060 відображається кількість людино-годин відсутності працівників унаслідок тимчасової непрацездатності, які підтверджені листками тимчасової непрацездатності або довідками лікувально-профілактичних закладів, крім вагітності та пологів. До числа людино-годин відсутності працівників із цієї причини включається тільки робочий час, що припадає на період непрацездатності працівників. Зазначений показник отримується як добуток тривалості робочого дня, установленої на підприємстві або для окремих категорій працівників, на кількість робочих днів, що припадають на період непрацездатності	Якщо протягом звітного періоду зафіксовано два і більше випадки відсутності, то працівника у відповідних рядках ураховують тільки один

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

А	Б	1	2
відпусток без збереження заробітної плати за згодою сторін	4070	У рядку 4070 відображається кількість людино-годин відсутності працівників, пов'язаної з відпустками без збереження заробітної плати за сімейними обставинами та з інших причин на строк, передбачений чинним законодавством. Якщо за згодою сторін працівнику надається відпустка більшої тривалості (у разі коли зазначене явище не має масового характеру і не пов'язане з погіршенням умов виробництва), її час також враховується в цьому рядку	раз (як одну особу). У разі звільнення працівника дані про нього у звіті за формою № 1-ПВ (квартальна) враховуються до кінця звітного року
інших відпусток без збереження заробітної плати (на період припинення виконання робіт)	4080	У рядку 4080 відображається кількість людино-годин інших відпусток без збереження заробітної плати, які надаються власником чи уповноваженим ним органом самостійно, у межах своїх повноважень із причин, що не залежать від працівника, наприклад на період припинення виконання робіт	
переведення з економічних причин на неповний робочий день (тиждень)	4090	У рядку 4090 відображається кількість людино-годин, які не відпрацьовані працівниками (порівняно з установленою тривалістю робочого часу) у зв'язку з переведенням їх на роботу з неповним робочим днем (тижнем) із причин простою підприємства або скорочення обсягів робіт. Показник розраховується як сума людино-годин, не відпрацьованих працівниками у звітному періоді з вищезазначених причин. Визначення показника в рядку 4090 ведеться за днями можливої роботи (без щорічних, додаткових та інших відпусток, днів відсутності через тимчасову непрацездатність, вихідних, святкових і неробочих днів тощо). Кількість невідпрацьованого часу працівників за період роботи в умовах неповного робочого дня (тижня) згідно з наказом власника або уповноваженого ним органу, що припадає на щорічні (основну та додаткові) та інші відпустки, тимчасову непрацездатність, розраховується виходячи з норми тривалості робочого часу, установленної на підприємстві до переходу на такий режим роботи	
масових невиходів на роботу (страйків)	4100	У рядку 4100 відображається кількість невідпрацьованих людино-годин робочого часу працівників, які згідно з Законом України «Про порядок вирішення колективних трудових спорів (конфліктів)» брали участь у колективних невиходах на роботу (страйках)	

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	1	2
інших причин	4110	<p>У рядку 4110 відображається кількість людино-годин робочого часу, які не відпрацьовані у зв'язку з:</p> <p>навчанням і творчими відпустками (статті 13, 14, 15, 15¹ і 16 Закону України «Про відпустки»);</p> <p>навчанням із відривом від виробництва з метою підвищення кваліфікації, набуття нової професії;</p> <p>вільними від роботи днями, які надаються працівникам, які навчаються у вищих навчальних закладах, а також аспірантурі без відриву від виробництва (стаття 218 Кодексу законів про працю України (далі – КЗпП);</p> <p>додатковими відпустками працівникам, які мають дітей (стаття 19 Закону України «Про відпустки»);</p> <p>відпустками без збереження заробітної плати за бажанням працівників, які надаються в обов'язковому порядку (стаття 25 Закону України «Про відпустки»);</p> <p>виконанням державних або громадських обов'язків (народний депутат, свідок, учасник військових зборів тощо) чи усуненням наслідків стихійного лиха на період від одного дня і більше, якщо ці працівники враховуються в середньообліковій кількості штатних працівників підприємства;</p> <p>наданням днів відпочинку працівникам-донорам (стаття 124 КЗпП);</p> <p>відсутністю на роботі через стихійне лихо;</p> <p>перебуванням під слідством до рішення суду;</p> <p>перебуванням працівників у медичному закладі при проведенні обов'язкових медичних оглядів (статті 169, 191 КЗпП);</p> <p>наданням додаткового вільного часу (перерви) або короткотермінових оплачуваних відпусток згідно з колективним договором;</p> <p>роботою працівників на іншому підприємстві, якщо за основним місцем роботи вони враховуються в середньообліковій кількості штатних працівників;</p> <p>простоями виробництва;</p>	X

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

А	Б	1	2
		прогулами (в тому числі відсутність на роботі понад 3 години протягом робочого дня) без поважних причин; відстороненням від роботи в разі: появи на роботі в нетверезому стані, у стані наркотичного або токсичного сп'яніння; відмови або ухилення від обов'язкових медичних оглядів, навчання, інструктажу та перевірки знань з охорони праці та протипожежної охорони; іншими випадками	
	4120		
	4130		

Розділ III. Склад фонду оплати праці та інші виплати

Назва показників	Код рядка	За період з початку року, тис. грн
А	Б	1
Фонд оплати праці штатних працівників, усього (ряд. 5020 + ряд. 5030 + ряд. 5060)	5010	У рядку 5010 відображається фонд заробітної плати штатних працівників, нарахований за період від початку року, визначений згідно з Інструкцією зі статистики заробітної плати. У рядках 5020-5090 наводиться його структура та складові
Фонд основної заробітної плати	5020	У рядках 5020, 5030 відображається фонд основної та додаткової заробітної плати, складові яких визначено в пунктах 2.1, 2.2 глави 2 Інструкції зі статистики заробітної плати
Фонд додаткової заробітної плати	5030	
із нього: надбавки та доплати до тарифних ставок та посадових окладів	5040	У рядку 5040 відображаються суми нарахованих надбавок та доплат до тарифних ставок і посадових окладів, передбачених чинним законодавством або колективним договором, визначених підпунктом 2.2.1 пункту 2.2 глави 2 Інструкції зі статистики заробітної плати

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	1
премій та винагороди, що носять систематичний характер (щомісячні, щоквартальні)	5050	У рядку 5050 відображаються суми нарахованих премій та винагород, що мають систематичний характер (щомісячні, щоквартальні), визначених підпунктом 2.2.2 пункту 2.2 глави 2 Інструкції зі статистики заробітної плати
Заохочувальні та компенсаційні виплати	5060	У рядку 5060 відображаються суми заохочувальних та компенсаційних виплат, визначених пунктом 2.3 глави 2 Інструкції зі статистики заробітної плати
із них: матеріальна допомога	5070	У рядку 5070 відображаються суми нарахованої матеріальної допомоги, передбаченої підпунктом 2.3.3 пункту 2.3 глави 2 Інструкції зі статистики заробітної плати, зокрема допомога в розмірах, передбачених чинним законодавством або визначених колективним договором, що надається працівникам як за умови подання заяви, так і без неї. Не включається до фонду оплати праці матеріальна допомога разового характеру, необхідність отримання якої виникла раптово (лікування, сімейні обставини тощо), за умови подання заяви та визначення розміру виплат адміністрацією підприємства
соціальні пільги, що мають індивідуальний характер	5080	У рядку 5080 відображаються суми, пов'язані з наданням працівникам виплат соціального характеру (підпункт 2.3.4 пункту 2.3 глави 2 Інструкції зі статистики заробітної плати)
Оплата за невідпрацьований час (із ряд. 5030, 5060)	5090	У рядку 5090 відображаються суми оплати за невідпрацьований час, що входять до складу фонду додаткової заробітної плати (рядок 5030) та заохочувальних і компенсаційних виплат (рядок 5060), визначених у підпункті 2.2.12 пункту 2.2 та підпункті 2.3.1 пункту 2.3 глави 2 Інструкції зі статистики заробітної плати
	5100	У рядку 5100 відображаються суми допомоги, нараховані працівникам підприємства за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими народженням і похованням: <ul style="list-style-type: none"> – допомоги з тимчасової непрацездатності (включно з доглядом за хворою дитиною); – оплати перших 5 днів тимчасової непрацездатності за рахунок коштів підприємства; – допомоги по вагітності та пологах;

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

А	Б	І
		– допомоги на поховання. Суми допомоги, які надаються підприємством понад установлені розміри або додатково за рахунок власних коштів (прибутку), у цьому рядку не відображаються
	5110	У рядку 5110 окремо виділяються суми оплати перших 5 днів тимчасової непрацездатності, нараховані згідно з Порядком оплати перших 5 днів тимчасової непрацездатності внаслідок захворювання або травми, не пов'язаної з нещасним випадком на виробництві, за рахунок коштів підприємства, установи, організації, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 06.05.2001 № 439 (зі змінами)

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
У розділі IV форми № 1-ПВ (квартальна) дані заповнюються згідно з відомостями про нарахування заробітної плати штатним працівникам за останній місяць кожного кварталу		
Кількість штатних працівників, яким оплачено 50 % і більше робочого часу, установленого на місяць, усього (сума ряд. 6020-6120)	6010	У рядку 6010 відображаються дані про кількість штатних працівників, яким оплачено 50 % і більше фонду робочого часу, установленого на звітний місяць колективним договором підприємства та чинним законодавством. У їхній кількості враховуються працівники, які перебували в оплачуваних відпустках, відрядженнях та були відсутні з інших причин зі збереженням середньої заробітної плати, крім випадків нарахувань за період тимчасової непрацездатності. Працівники, прийняті на половину ставки заробітної плати або тимчасово переведені на такий режим роботи, враховуються в рядку 6010 за умови відпрацювання не менше ніж 50 % фонду робочого часу, установленого для працівника, зайнятого повний робочий день

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	І
у тому числі в розмірі, грн: до	6020	У рядках 6020-6110 здійснюється розподіл кількості працівників, зазначеної в рядку 6010, залежно від розмірів нарахованої їм заробітної плати. До заробітної плати включаються всі суми, нараховані за звітний місяць відповідно до пунктів 2.1-2.3 глави 2 Інструкції зі статистики заробітної плати. При цьому не враховуються суми перерахунків, здійснені за попередні періоди, а також інші виплати, що не належать до фонду оплати праці (глава 3 Інструкції зі статистики заробітної плати), зокрема допомога по тимчасовій непрацездатності, інші види допомоги, що здійснюються за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням. Суми, нараховані за період відпустки, враховуються тільки в тій частині, що припадає на звітний місяць. При заповненні форми № 1-ПВ (квартальна) межі інтервалів розподілу кількості працівників за розмірами заробітної плати встановлюються відповідно до розмірів мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму для працездатних осіб
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, установлену на місяць (із рядка 6010)	6130	У рядку 6130 відображається кількість штатних працівників, які відпрацювали 100 % фонду робочого часу, установленого законодавством на відповідний місяць, включно з тими, які були у відраженні. У цьому рядку також відображається кількість працівників, для яких запроваджено підсумований облік робочого часу, якщо вони повністю відпрацювали норму робочого часу, установлену згідно з графіком на звітний місяць
із них працівники, в яких нарахована заробітна плата була в межах мінімальної заробітної плати, установлені законодавством	6140	У рядку 6140 із рядка 6130 виділяється кількість штатних працівників, в яких нарахована заробітна плата за повний місяць була в межах (менше або дорівнювала) мінімального розміру, установленого законодавством у цьому періоді
Довідково. Облікова кількість штатних працівників на кінець місяця, яким встановлено тарифну	6150	У рядку 6150 відображається кількість працівників на кінець звітного місяця, яким тарифну ставку (посадовий оклад) встановлено нижче від прожиткового мінімуму для працездатної особи, що діяв у цьому періоді. Віднесення робітників, що

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

А	Б	1
ставку (оклад, посадовий оклад) нижчу від прожиткового мінімуму, встановленого законодавством для працездатної особи		працюють за відрядними розцінками, до цієї категорії здійснюється відповідно до встановленого окладу згідно з тарифним розрядом. До цієї кількості не включаються жінки, які перебувають у відпустках у зв'язку з вагітністю та пологами, а також для догляду за дитиною до досягнення нею віку, передбаченого чинним законодавством. Водночас у цьому рядку враховується тимчасово прийнятий на їхнє робоче місце (посаду) працівник відповідно до чинного законодавства

Розділ V. Кількість і фонд оплати праці окремих категорій працівників

Назва показників	Код рядка	За період із початку року		
		середньооблікова кількість, осіб	фонд оплати праці, тис. грн	відпрацьовано, людино-годин
А	Б	1	2	3
Із середньооблікової кількості штатних працівників:				
жінки	7010	У графі 1 рядка 7010 відображається середньооблікова кількість жінок – штатних працівників, що визначається згідно з Інструкцією зі статистики кількості працівників. До розрахунку не включаються жінки, які перебувають у відпустці у зв'язку з вагітністю та пологами, а також для догляду за дитиною до досягнення нею віку, передбаченого чинним законодавством	У графі 2 цього рядка відображається фонд оплати праці жінок, уключених до середньооблікової кількості штатних працівників	У графі 3 – відпрацьований ними час
працівники, оплата праці яких фінансується коштом державного та місцевого бюджету (заповнюють)	7020	Рядок 7020 заповнюють установи та організації – розпорядники бюджетних коштів, які утримуються за рахунок державного чи місцевого бюджету і є неприбутковими		X

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	1	2	3
бюджетні установи (розпорядники бюджетних коштів)		У графі 1 відображається середньооблікова кількість штатних працівників, оплата праці яких фінансується за рахунок коштів державного чи місцевого бюджету. У графі 2 відображається відповідно сума нарахувань цій категорії працівників тільки за рахунок видатків зазначених бюджетів		X
Працівники, які не перебувають в обліковому складі (позаштатні):				
зовнішні сумісники	7030	У рядку 7030 відображається середня кількість і фонд оплати праці зовнішніх сумісників		X
працюють за цивільно-правовими договорами	7040	У рядку 7040 відображається середня кількість та фонд оплати працівників, які виконували роботи за цивільно-правовими договорами. До них належать фізичні особи (крім фізичних осіб-підприємців), з якими укладено такі договори, за умови сплати страхових внесків до Пенсійного фонду України із суми оплати за виконані роботи. У рядку 7040 графі 1 не ураховуються штатні працівники підприємства, які одночасно уклали цивільно-правовий договір із цим підприємством		

Розділ VI. Інформація про укладання колективних договорів
станом на 31 грудня 20__ р.

Назва показників	Код рядка	Усього по підприємству
А	Б	1
Показники розділу VI форми № 1-ПВ (квартальна) заповнюються в цілому по підприємству, включно з найманими працівниками структурних підрозділів незалежно від їхньої місцезнаходження		

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

А	Б	І
Кількість укладених і зареєстрованих колективних договорів, одиниць	8010	У рядку 8010 відображається фактична кількість укладених на звітну дату колективних договорів (угод) підприємства, які були зареєстровані місцевими органами державної виконавчої влади відповідно до частини одинадцятої статті 9 Закону України «Про колективні договори і угоди». Для відокремлених підрозділів (філій, представництв), на які поширюється дія колективного договору (угоди), у цьому рядку відображається наявність відповідної кількості колективних договорів (угод)
Кількість працівників, які охоплені колективними договорами, осіб	8020	У рядку 8020 відображається кількість працівників, на яких поширюється дія укладених колективних договорів (угод), тобто всіх працівників, які включаються до облікової кількості штатних працівників підприємства відповідно до пунктів 2.4, 2.5 глави 2 Інструкції зі статистики кількості працівників
Розмір мінімальної місячної тарифної ставки (окладу), установлений у колективному договорі, грн	8030	У рядку 8030 відображається відповідно до змісту укладених на підприємстві колективних договорів (угод) розмір мінімальної місячної тарифної ставки (посадового окладу)
Розмір мінімальної місячної тарифної ставки (окладу), установлений у галузевій угоді, грн	8040	У рядку 8040 відображається розмір мінімальної місячної тарифної ставки (посадового окладу), визначений у галузевій угоді, у сфері дії якої перебуває підприємство
	8050	
	8060	

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
Показники розділу VII форми № 1-ПВ (квартальна) відображають фактичні витрати підприємств, які здійснюють господарську діяльність з метою одержання прибутку, що спрямовані на забезпечення соціальних, культурно-побутових потреб працівників, а також інші витрати, пов'язані з утриманням робочої сили, незалежно від наявності укладеного колективного договору.		

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	І
<p>Показники цього розділу заповнюються в цілому по підприємству (юридична особа, відокремлений підрозділ) та охоплюють період від 1 січня до 31 грудня попереднього року.</p> <p>До складу витрат, що відображаються в розділі VII, не включаються виплати, які входять до складу фонду оплати праці, що визначається згідно з Інструкцією зі статистики заробітної плати, а також суми внесків до фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування й Пенсійного фонду України, інших нарахувань, податків та зборів на фонд оплати праці.</p> <p>До сум витрат, пов'язаних із придбанням в інших організацій товарів та послуг для працівників, включаються суми податку на додану вартість</p>		
Сума витрат підприємства на утримання робочої сили, крім врахованих у фонді оплати праці (сума рядків із 9020 до 9060), тис. грн	9010	У рядку 9010 відображається сума витрат підприємства на утримання робочої сили, крім врахованих у фонді оплати праці (сума рядків із 9020 до 9060)
у тому числі: витрати на соціальне забезпечення працівників	9020	У рядку 9020 відображаються витрати підприємств на соціальне забезпечення працівників, зокрема: <i>страхові внески підприємств за договорами добровільного пенсійного страхування, укладеними з недержавними пенсійними фондами, на користь працівників; витрати на медичне страхування; соціальні допомоги та виплати, які здійснено за рахунок коштів підприємства за аналогією до передбачених законодавством, працівникам, що перебувають у відпустці для догляду за дитиною, при народженні дитини, сім'ям із неповнолітніми дітьми; суми допомоги колишнім працівникам підприємства; одноразова допомога працівникам, які виходять на пенсію, згідно з чинним законодавством та колективними договорами (угодами); суми вихідної допомоги при припиненні трудового договору у випадках, визначених законодавством; суми, нараховані працівникам за час затримки розрахунку при звільненні згідно з чинним законодавством; видатки підприємств на покриття витрат Пенсійного фонду України на виплату та доставку пільгових пенсій; компенсація моральної шкоди працівникам за рахунок коштів</i>

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

А	Б	І
		<p><i>підприємства, що виплачується за рішенням суду;</i> <i>витрати підприємств на оплату послуг із лікування працівників, проходження ними медичного обстеження, які були надані закладами охорони здоров'я; матеріальна допомога разового характеру, що надається підприємством працівникам у зв'язку із сімейними обставинами, на оплату лікування, поховання, а також матеріальна допомога на оздоровлення дітей; інші витрати на соціальний захист працівників.</i> У рядок 9020 не включаються суми, нараховані працівникам за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, та оплата перших 5 днів тимчасової непрацездатності внаслідок захворювання або травми, не пов'язаної з нещасним випадком на виробництві</p>
витрати на культурно-побутове обслуговування працівників	9030	<p>У рядку 9030 відображаються витрати на культурно-побутове обслуговування працівників, які здійснені безпосередньо підприємством або перераховані виборчому органу первинної профспілкової організації (профспілковому представнику) або іншим громадським організаціям на зазначені потреби, зокрема: <i>утримання ідалень, профілакторіїв, санаторіїв, будинків і таборів відпочинку, медпунктів, бібліотек, клубів, спортивних споруд, дошкільних закладів тощо, що перебувають на балансі підприємств або фінансуються на умовах часткової участі;</i> <i>придбання медикаментів для лікувально-профілактичних установ, що перебувають на балансі підприємств або фінансуються на умовах часткової участі; проведення культурно-масових, спортивних та інших громадських заходів, зокрема на організацію гуртків, студій, придбання спортивної форми та інвентарю або оплати їхнього прокату, оренду приміщень для проведення зазначених заходів, оплату вартості подарунків до свят і квитків на видовищні заходи для дітей працівників тощо; благоустрій садівничих товариств (будівництво шляхів, енерго- та водопостачання, осушення й інші витрати загального характеру), будівництво гаражів для працівників; інші витрати на культурно-побутове обслуговування працівників</i></p>

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	І
витрати на забезпечення працівників житлом	9040	<p>У рядку 9040 відображаються витрати підприємств на забезпечення працівників житлом, зокрема:</p> <p><i>утримання житлового фонду, що перебуває на балансі підприємства або фінансується за рахунок коштів підприємства, без урахування заробітної плати працівників, що здійснюють його обслуговування; будівництво житла для працівників, погашення позик, виданих на індивідуальне будівництво, які не підлягають поверненню, або відсотків за користування ними, видачу субсидій; вартість житла, переданого у власність працівника тощо</i></p>
витрати на професійне навчання	9050	<p>У рядку 9050 відображаються суми витрат на професійне навчання кадрів, пов'язане з виробничою потребою, які включають:</p> <p><i>оплату за навчання працівників у вищих навчальних закладах та установах, підвищення кваліфікації, професійної підготовки та перепідготовки кадрів на підставі договорів між навчальними закладами та підприємством; стипендії слухачам підготовчих відділень, студентам, аспірантам, направленим підприємствами на навчання з відривом від виробництва у вищі навчальні заклади; оплату проїзду до місцезнаходження навчального закладу та назад; витрати, пов'язані з організацією навчального процесу (придбання навчального матеріалу, утримання будівель і приміщень, призначених для навчання, оренда приміщень для проведення навчання); оплату праці викладачів, що не перебувають у штаті підприємства; витрати на оплату участі та організацію семінарів, тренінгів, курсів підвищення кваліфікації власних працівників підприємства; інші витрати з підготовки та підвищення кваліфікації кадрів.</i></p> <p>Якщо підприємство надавало інформаційно-консультаційні послуги працівникам інших організацій згідно з відповідними договорами між підприємствами, то у розділі VII такі витрати не враховуються</p>
інші витрати на робочу силу	9060	<p>У рядку 9060 відображаються інші витрати на утримання робочої сили, зокрема:</p> <p><i>витрати на відрядження (включено: в добові в повному обсязі, вартість проїзду та проживання); компенсаційні виплати та добові, які виплачуються при переїзді на роботу в іншу місцевість; надбавки (польове забезпечення) до тарифних ставок і посадових</i></p>

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

А	Б	І
		<p><i>окладів працівників, направлених для виконання монтажних, налагоджувальних, ремонтних і будівельних робіт, і працівників, робота яких виконується вахтовим методом, постійно проводиться в дорозі або має роз'їзний (пересувний) характер; витрати на колективне харчування плавскладу річкового, морського та рибопромислового флотів, а також харчування льотного складу цивільної авіації при виконанні завдань польоту, які можуть бути прирівняні до добових витрат, що виплачуються в період відрядження; вартість виданого згідно з чинними нормами спецодягу, спецвзуття та інших засобів індивідуального захисту, мийних та знешкоджувальних засобів, молока та лікувально-профілактичного харчування або відшкодування витрат працівникам за їх придбання в разі незабезпечення адміністрацією підприємства; вартість придбаних підприємством проїзних квитків, які персонально не розподіляються між працівниками, а видаються їм у разі потреби для виконання виробничих завдань (у зв'язку зі специфікою роботи); витрати на перевезення працівників до місця роботи як власним, так і орендованим транспортом (крім оплати праці водіїв); витрати на оформлення закордонних паспортів та віз, витрати на послуги з пошуку та підбору кадрів; інші витрати (за винятком нарахувань податків та зборів на фонд оплати праці та інших видів податків та зборів)</i></p>
<p>Довідково. Середньооблікова кількість штатних працівників підприємства за січень-грудень попереднього року, осіб</p>	9070	<p>У рядку 9070 відображається середньооблікова кількість штатних працівників підприємства за січень-грудень попереднього року, яка розрахована відповідно до пункту 3.2 глави 3 Інструкції зі статистики кількості працівників</p>
	9080	
	9090	

Звітність підприємства. Практикум

Звіт із праці № 1-ПВ (квартальна)

Розділ I. Кількість працівників

Назва показників	Код рядка	За період із початку року, осіб	
		усього	із них жінки
А	Б	1	2
<p>У розділі I форми № 1-ПВ (квартальна) відображаються дані щодо кількості штатних працівників, а також їх прийому на роботу та звільнення.</p> <p>До кількості працівників, які враховуються в цьому розділі, не включаються: працівники, прийняті на роботу за сумісництвом з інших підприємств; зайняті за цивільно-правовими договорами; переведені з інших підприємств за договорами між суб'єктами господарювання.</p> <p>У цьому розділі також відображаються дані щодо руху кадрів, який відбувається в разі реорганізації підприємства і документально підтверджений</p>			
Прийнято працівників	3020	У рядку 3020 відображається кількість працівників, які у звітному періоді прийняті на роботу наказом чи розпорядженням власника підприємства або уповноваженого ним органу	
із них на новостворені робочі місця	3030	<p>У рядку 3030 із загальної кількості прийнятих виділяються ті працівники, які прийняті на нові робочі місця, що з'явилися:</p> <p>у результаті заснування нового підприємства або структурного підрозділу (зокрема, шляхом виділення окремих структурних підрозділів підприємства, його поділу або злиття); приєднання до діючого підприємства підрозділів іншого підприємства; здійснення відповідних технологічних, організаційних та інвестиційних заходів, спрямованих на впровадження або розширення видів виробництва (робіт, послуг) та зміну умов праці; збільшення штату або реорганізації бюджетної установи.</p> <p>До прийнятих на новостворені робочі місця належать працівники, які уклали трудовий договір на невизначений строк, прийняті за контрактом на визначений строк, а також сезонні працівники</p>	
А	Б	1	2

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Вибуло працівників	3040	У рядку 3040 відображається кількість працівників, які у звітному періоді звільнені з роботи на цьому підприємстві в результаті припинення або розірвання трудового договору незалежно від причин звільнення
із них із причин: змін в організації виробництва і праці (реорганізація, скорочення чисельності або штату працівників)	3050	У рядку 3050 відображається кількість працівників, які звільнилися з підприємства у зв'язку з розірванням трудового договору з ініціативи власника або уповноваженого ним органу у випадках змін в організації виробництва і праці, у тому числі ліквідації, реорганізації, банкрутства або перепрофілювання підприємства, скорочення чисельності або штату працівників
плинності кадрів (за власним бажанням, за угодою сторін, порушення трудової дисципліни, ін.)	3060	У рядку 3060 відображається кількість працівників, які звільнені з підприємства: у зв'язку з розірванням трудового договору з ініціативи працівника за винятком випадків, коли заява про звільнення з роботи за власним бажанням зумовлена неможливістю продовжувати роботу; у зв'язку з припиненням трудового договору за угодою сторін; за прогул без поважних причин, інші порушення трудової дисципліни; у зв'язку з розірванням трудового договору у випадках виявленої невідповідності працівника займаній посаді або виконуваній роботі, систематичного невиконання працівником без поважних причин обов'язків, покладених на нього трудовим договором або правилами внутрішнього трудового розпорядку
<p>Сума показників у рядках 3050 та 3060 може бути меншою, порівняно з даними в рядку 3040.</p> <p>Різницю становить кількість працівників, які звільнилися з підстав:</p> <p>закінчення визначеного строку трудового договору (контракту), установленого за погодженням сторін, закінчення тимчасових та сезонних робіт;</p> <p>призову або вступу працівника на військову службу, направлення працівника на альтернативну (невійськову) службу;</p> <p>розірвання трудового договору з ініціативи працівника, коли заява про звільнення з роботи за власним бажанням зумовлена неможливістю продовжувати роботу: переїзд на нове місце проживання; переведення чоловіка або дружини на роботу в іншу місцевість; вступ до навчального закладу; неможливість проживання в цій місцевості, підтверджена медичним висновком; вагітність та пологи; догляд за дитиною до досягнення нею чотирнадцятирічного віку або дитиною-інвалідом; догляд за хворим членом сім'ї відповідно до медичного висновку або інвалідом I групи; вихід на пенсію; прийняття на роботу за конкурсом, а також з інших поважних причин;</p> <p>переведення працівника за його згодою на інше підприємство або переходу на виборну посаду</p>		

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	1	2
Облікова кількість штатних працівників на кінець звітного періоду	3070	У рядку 3070 відображається облікова кількість штатних працівників, визначена на останню дату звітного періоду відповідно до глави 2 Інструкції зі статистики кількості працівників	
	3080		
	3090		

Розділ II. Використання робочого часу штатних працівників

Назва показників	Код рядка	За період із початку року	
		людино-години	кількість працівників, осіб
А	Б	1	2
Фонд робочого часу, усього (ряд. 4020 + ряд. 4040)	4010	У рядку 4010 відображається фонд робочого часу працівників підприємства згідно з режимом його роботи, який складається із суми відпрацьованих та не відпрацьованих штатними працівниками людино-годин. Фонд робочого часу працівників, прийнятих на роботу на умовах неповного робочого дня (тижня) або згодом переведених на такий режим роботи за угодою сторін, розраховується виходячи з тривалості робочого часу, обумовленого в трудовому договорі або за угодою сторін	
Відпрацьований час	4020	У рядку 4020 відображаються всі фактично відпрацьовані працівниками людино-години, ураховуючи час, відпрацьований у вихідні (за графіком), святкові та неробочі дні, період службових відряджень, на надурочних роботах, а також час роботи надомників. Кількість людино-годин, відпрацьованих працівниками, які прийняті на роботу за сумісництвом на тому самому підприємстві, що й основна робота, у рядок 4020 включається в повному обсязі	

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

А	Б	1	2
Невідпрацьований час (сума рядків із 4050 до 4110)	4040	У рядку 4040 відображається загальна кількість людино-годин фонду робочого часу, які з різних причин були не відпрацьовані працівниками. Показник складається із суми людино-годин відсутності працівників із поважних та інших причин і розраховується як сума величин, указаних у рядках 4050-4110 цієї форми	
із нього з причин: щорічних відпусток (основних та додаткових)	4050	У рядку 4050 відображається кількість людино-годин щорічних відпусток працівників (основних та додаткових, включаючи додаткові відпустки, що надаються відповідно до Закону України «Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи»), крім зазначених у рядках 4070 та 4110. Показник враховує тільки період відпусток, що припадає на робочий час, і отримується шляхом добутку тривалості робочого дня, установленої на підприємстві, на кількість робочих днів, що припадають на період відпусток працівників. Для працівників, прийнятих на неповний робочий день, і сумісників, що працюють більше ніж на 1 ставку, кількість людино-годин щорічних відпусток розраховується пропорційно до встановленої для них тривалості робочого дня, але не більше норми, що діє на підприємстві	У графі 2 відображається кількість працівників, які були відсутні на роботі з причин, указаних у рядках 4050-4100
тимчасової непрацездатності	4060	У рядку 4060 відображається кількість людино-годин відсутності працівників унаслідок тимчасової непрацездатності, які підтвержені листками тимчасової непрацездатності або довідками лікувально-профілактичних закладів, крім вагітності та пологів. До числа людино-годин відсутності працівників із цієї причини включається тільки робочий час, що припадає на період непрацездатності працівників. Зазначений показник отримується як добуток тривалості робочого дня, установленої на підприємстві або для окремих категорій працівників, на кількість робочих днів, що припадають на період непрацездатності	Якщо протягом звітного періоду зафіксовано два і більше випадки відсутності, то
відпусток без збереження заробітної плати за згодою сторін	4070	У рядку 4070 відображається кількість людино-годин відсутності працівників, пов'язаної з відпустками без збереження заробітної плати за сімейними обставинами та з інших причин на строк, передбачений чинним законодавством. Якщо за згодою сторін працівнику надається відпустка більшої тривалості (у разі коли зазначене явище не має масового характеру і не пов'язане з погіршенням умов виробництва), її час також враховується в цьому рядку	працівника у відповідних рядках ураховують тільки один

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	1	2
інших відпусток без збереження заробітної плати (на період припинення виконання робіт)	4080	У рядку 4080 відображається кількість людино-годин інших відпусток без збереження заробітної плати, які надаються власником чи уповноваженим ним органом самостійно, у межах своїх повноважень із не залежних від працівника причин, наприклад на період припинення виконання робіт	раз (як одну особу). У разі звільнення працівника дані про нього у звіті за формою № 1-ПВ (квартальна) враховуються до кінця звітного року
переведення з економічних причин на неповний робочий день (тиждень)	4090	У рядку 4090 відображається кількість людино-годин, які не відпрацьовані працівниками (порівняно з установленою тривалістю робочого часу) у зв'язку з переведенням їх на роботу з неповним робочим днем (тижднем) із причин простою підприємства або скорочення обсягів робіт. Показник розраховується як сума людино-годин, не відпрацьованих працівниками у звітному періоді з вищезазначених причин. Визначення показника в рядку 4090 ведеться за днями можливої роботи (без щорічних, додаткових та інших відпусток, днів відсутності через тимчасову непрацездатність, вихідних, святкових і неробочих днів тощо). Кількість невідпрацьованого часу працівників за період роботи в умовах неповного робочого дня (тижня) згідно з наказом власника або уповноваженого ним органу, що припадає на щорічні (основну та додаткові) та інші відпустки, тимчасову непрацездатність, розраховується виходячи з норми тривалості робочого часу, установлені на підприємстві до переходу на такий режим роботи	
масових невиходів на роботу (страйків)	4100	У рядку 4100 відображається кількість невідпрацьованих людино-годин робочого часу працівників, які згідно з Законом України «Про порядок вирішення колективних трудових спорів (конфліктів)» брали участь у колективних невиходах на роботу (страйках)	
інших причин	4110	У рядку 4110 відображається кількість людино-годин робочого часу, які не відпрацьовані у зв'язку з: навчанням і творчими відпустками (статті 13, 14, 15, 15 ¹ і 16 Закону України «Про відпустки»); навчанням із відривом від виробництва з метою підвищення кваліфікації, набуття нової професії;	X

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

А	Б	1	2
		<p>вільними від роботи днями, які надаються працівникам, які навчаються у вищих навчальних закладах, а також аспірантурі без відриву від виробництва (стаття 218 Кодексу законів про працю України (далі – КЗпП);</p> <p>додатковими відпустками працівникам, які мають дітей (стаття 19 Закону України «Про відпустки»);</p> <p>відпустками без збереження заробітної плати за бажанням працівників, які надаються в обов’язковому порядку (стаття 25 Закону України «Про відпустки»);</p> <p>виконанням державних або громадських обов’язків (народний депутат, свідок, учасник військових зборів тощо) чи усуненням наслідків стихійного лиха на період від одного дня і більше, якщо ці працівники враховуються в середньообліковій кількості штатних працівників підприємства;</p> <p>наданням днів відпочинку працівникам-донорам (стаття 124 КЗпП);</p> <p>відсутністю на роботі через стихійне лихо;</p> <p>перебуванням під слідством до рішення суду;</p> <p>перебуванням працівників в медичному закладі при проведенні обов’язкових медичних оглядів (статті 169, 191 КЗпП);</p> <p>наданням додаткового вільного часу (перерви) або короткотермінових оплачуваних відпусток згідно з колективним договором;</p> <p>роботою працівників на іншому підприємстві, якщо за основним місцем роботи вони враховуються в середньообліковій кількості штатних працівників;</p> <p>простоями виробництва;</p> <p>прогулами (в тому числі відсутність на роботі більше трьох годин протягом робочого дня) без поважних причин;</p> <p>відстороненням від роботи в разі: появи на роботі в нетверезому стані, у стані наркотичного або токсичного сп’яніння; відмови або ухилення від обов’язкових медичних оглядів, навчання, інструктажу та перевірки знань з охорони праці та протипожежної охорони;</p> <p>іншими випадками</p>	
	4120		
	4130		

Звітність підприємства. Практикум

Розділ III. Склад фонду оплати праці та інші виплати

Назва показників	Код рядка	За період із початку року, тис. грн
А	Б	І
Фонд оплати праці штатних працівників, усього (ряд. 5020 + ряд. 5030 + ряд. 5060)	5010	У рядку 5010 відображається фонд заробітної плати штатних працівників, нарахований за період від початку року, визначений згідно з Інструкцією зі статистики заробітної плати. У рядках 5020-5090 наводиться його структура та складові
Фонд основної заробітної плати	5020	У рядках 5020, 5030 відображається фонд основної та додаткової заробітної плати, складові яких визначено в пунктах 2.1, 2.2 глави 2 Інструкції зі статистики заробітної плати
Фонд додаткової заробітної плати	5030	
із нього: надбавки та доплати до тарифних ставок та посадових окладів	5040	У рядку 5040 відображаються суми нарахованих надбавок та доплат до тарифних ставок і посадових окладів, передбачених чинним законодавством або колективним договором, визначених підпунктом 2.2.1 пункту 2.2 глави 2 Інструкції зі статистики заробітної плати
премії та винагороди, що несуть систематичний характер (щомісячні, щоквартальні)	5050	У рядку 5050 відображаються суми нарахованих премій та винагород, що мають систематичний характер (щомісячні, щоквартальні), визначених підпунктом 2.2.2 пункту 2.2 глави 2 Інструкції зі статистики заробітної плати
Заохочувальні та компенсаційні виплати	5060	У рядку 5060 відображаються суми заохочувальних та компенсаційних виплат, визначених пунктом 2.3 глави 2 Інструкції зі статистики заробітної плати
із них: матеріальна допомога	5070	У рядку 5070 відображаються суми нарахованої матеріальної допомоги, передбаченої підпунктом 2.3.3 пункту 2.3 глави 2 Інструкції зі статистики заробітної плати, зокрема допомога в розмірах, передбачених чинним законодавством або визначених колективним договором, що надається працівникам як за умови подання заяви, так і без неї. Не включається до фонду оплати праці матеріальна допомога разового характеру, необхідність отримання якої виникла раптово (лікування, сімейні обставини тощо), за умови подання заяви та визначення розміру виплат адміністрацією підприємства

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

А	Б	І
соціальні пільги, що мають індивідуальний характер	5080	У рядку 5080 відображаються суми, пов'язані з наданням працівникам виплат соціального характеру (підпункт 2.3.4 пункту 2.3 глави 2 Інструкції зі статистики заробітної плати)
Оплата за невідпрацьований час (із ряд. 5030, 5060)	5090	У рядку 5090 відображаються суми оплати за невідпрацьований час, що входять до складу фонду додаткової заробітної плати (рядок 5030) та заохочувальних і компенсаційних виплат (рядок 5060), визначених у підпункті 2.2.12 пункту 2.2 та підпункті 2.3.1 пункту 2.3 глави 2 Інструкції зі статистики заробітної плати
	5100	У рядку 5100 відображаються суми допомоги, нараховані працівникам підприємства за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими народженням та похованням: допомоги по тимчасовій непрацездатності (включаючи догляд за хворою дитиною); оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності за рахунок коштів підприємства; допомоги по вагітності та пологах; допомоги на поховання. Суми допомоги, які надаються підприємством понад установлені розміри або додатково за рахунок власних коштів (прибутку), у цьому рядку не відображаються
	5110	У рядку 5110 окремо виділяються суми оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, нараховані згідно з Порядком оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності внаслідок захворювання або травми, не пов'язаної з нещасним випадком на виробництві, за рахунок коштів підприємства, установи, організації, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 06.05.2001 № 439 (зі змінами)

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
У розділі IV форми № 1-ПВ (квартальна) дані заповнюються згідно з відомостями про нарахування заробітної плати штатним працівникам за останній місяць кожного кварталу		

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	І
Кількість штатних працівників, яким оплачено 50 % і більше робочого часу, установленого на місяць, усього (сума ряд. 6020-6120)	6010	У рядку 6010 відображаються дані про кількість штатних працівників, яким оплачено 50 % і більше фонду робочого часу, установленого на звітний місяць колективним договором підприємства та чинним законодавством. У їхній кількості враховуються працівники, які перебували в оплачуваних відпустках, відрядженнях та були відсутні з інших причин зі збереженням середньої заробітної плати, крім випадків нарахувань за період тимчасової непрацездатності. Працівники, прийняті на половину ставки заробітної плати або тимчасово переведені на такий режим роботи, враховуються в рядку 6010 за умови відпрацювання не менше ніж 50 % фонду робочого часу, установленого для працівника, зайнятого повний робочий день
у тому числі в розмірі, грн: до	6020	У рядках 6020-6110 здійснюється розподіл кількості працівників, зазначеної в рядку 6010, залежно від розмірів нарахованої їм заробітної плати. До заробітної плати включаються всі суми, нараховані за звітний місяць відповідно до пунктів 2.1-2.3 глави 2 Інструкції зі статистики заробітної плати. При цьому не враховуються суми перерахунків, здійснені за попередні періоди, а також інші виплати, що не належать до фонду оплати праці (глава 3 Інструкції зі статистики заробітної плати), зокрема допомога по тимчасовій непрацездатності, інші види допомоги, що здійснюються за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням. Суми, нараховані за період відпустки, враховуються тільки в тій частині, що припадає на звітний місяць. При заповненні форми № 1-ПВ (квартальна) межі інтервалів розподілу кількості працівників за розмірами заробітної плати встановлюються відповідно до розмірів мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму для працездатних осіб
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	

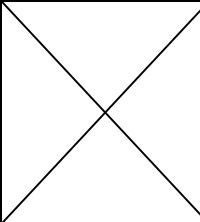
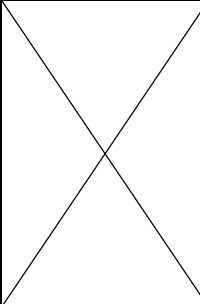
С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

А	Б	І
Кількість штатних працівників, які повністю відпрацювали норму робочого часу, установлену на місяць (із рядка 6010)	6130	У рядку 6130 відображається кількість штатних працівників, які відпрацювали 100 % фонду робочого часу, установленого законодавством на відповідний місяць, включно з тими, які були у відраженні. У цьому рядку також відображається кількість працівників, для яких запроваджено підсумований облік робочого часу, якщо вони повністю відпрацювали норму робочого часу, установлену згідно з графіком на звітний місяць
із них працівники, в яких нарахована заробітна плата була в межах мінімальної заробітної плати, установлені законодавством	6140	У рядку 6140 із рядка 6130 виділяється кількість штатних працівників, у яких нарахована заробітна плата за повний місяць була в межах (менше або дорівнювала) мінімального розміру, установленого законодавством у цьому періоді
Довідково. Облікова кількість штатних працівників на кінець місяця, яким установлено тарифну ставку (оклад, посадовий оклад) нижчу від прожиткового мінімуму, установленого законодавством для працездатної особи	6150	У рядку 6150 відображається кількість працівників на кінець звітного місяця, яким тарифну ставку (посадовий оклад) установлено нижче від прожиткового мінімуму для працездатної особи, що діяв у цьому періоді. Віднесення робітників, що працюють за відрядними розцінками, до цієї категорії здійснюється відповідно до встановленого окладу згідно з тарифним розрядом. До цієї кількості не включаються жінки, які перебувають у відпустках у зв'язку з вагітністю та пологами, а також для догляду за дитиною до досягнення нею віку, передбаченого чинним законодавством. Водночас у цьому рядку враховується тимчасово прийнятий на їхнє робоче місце (посаду) працівник відповідно до чинного законодавства

Розділ V. Кількість і фонд оплати праці окремих категорій працівників

Назва показників	Код рядка	За період із початку року		
		середньооблікова кількість, осіб	фонд оплати праці, тис. грн	відпрацьовано, людино-годин
А	Б	1	2	3
Із середньооблікової кількості штатних працівників:				
жінки	7010	У графі 1 рядка 7010 відображається середньооблікова кількість жінок –	У графі 2 цього рядка	У графі 3 – відпрацьований ними час

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	1	2	3
		штатних працівників, що визначається згідно з Інструкцією зі статистики кількості працівників. До розрахунку не включаються жінки, які перебувають у відпустці у зв'язку з вагітністю та пологами, а також для догляду за дитиною до досягнення нею віку, передбаченого чинним законодавством	відображається фонд оплати праці жінок, включених до середньооблікової кількості штатних працівників	
працівники, оплата праці яких фінансується коштом державного та місцевого бюджету (заповнюють бюджетні установи (розпорядники бюджетних коштів)	7020	Рядок 7020 заповнюють установи та організації – розпорядники бюджетних коштів, які утримуються за рахунок державного чи місцевого бюджету і є неприбутковими. У графі 1 відображається середньооблікова кількість штатних працівників, оплата праці яких фінансується за рахунок коштів державного чи місцевого бюджету. У графі 2 відображається відповідно сума нарахувань цій категорії працівників тільки за рахунок видатків зазначених бюджетів		
Працівники, які не перебувають в обліковому складі (позаштатні):				
зовнішні сумісники	7030	У рядку 7030 відображається середня кількість і фонд оплати праці зовнішніх сумісників.		
працюють за цивільно-правовими договорами	7040	У рядку 7040 відображається середня кількість та фонд оплати працівників, які виконували роботи за цивільно-правовими договорами. До них належать фізичні особи (крім фізичних осіб-підприємців), з якими укладені такі договори, за умови сплати страхових внесків до Пенсійного фонду України із суми оплати за виконані роботи. У рядку 7040 графі 1 не ураховуються штатні працівники підприємства, які одночасно уклали цивільно-правовий договір із цим підприємством		

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Розділ VI. Інформація про укладання колективних договорів станом на 31 грудня 20__ р.

Назва показників	Код рядка	Усього по підприємству
А	Б	І
Показники розділу VI форми № 1-ПВ (квартальна) заповнюються в цілому по підприємству, включно з найманими працівниками структурних підрозділів незалежно від їхнього місцезнаходження		
Кількість укладених і зареєстрованих колективних договорів, одиниць	8010	У рядку 8010 відображається фактична кількість укладених на звітну дату колективних договорів (угод) підприємства, які були зареєстровані місцевими органами державної виконавчої влади відповідно до частини одинадцятої статті 9 Закону України «Про колективні договори і угоди». Для відокремлених підрозділів (філій, представництв), на які поширюється дія колективного договору (угоди), у цьому рядку відображається наявність відповідної кількості колективних договорів (угод)
Кількість працівників, які охоплені колективними договорами, осіб	8020	У рядку 8020 відображається кількість працівників, на яких поширюється дія укладених колективних договорів (угод), тобто всіх працівників, які включаються до облікової кількості штатних працівників підприємства відповідно до пунктів 2.4, 2.5 глави 2 Інструкції зі статистики кількості працівників
Розмір мінімальної місячної тарифної ставки (окладу), установлений у колективному договорі, грн	8030	У рядку 8030 відображається відповідно до змісту укладених на підприємстві колективних договорів (угод) розмір мінімальної місячної тарифної ставки (посадового окладу)
Розмір мінімальної місячної тарифної ставки (окладу), установлений у галузевій угоді, грн	8040	У рядку 8040 відображається розмір мінімальної місячної тарифної ставки (посадового окладу), визначений у галузевій угоді, у сфері дії якої перебуває підприємство
	8050	
	8060	

Звітність підприємства. Практикум

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
<p>Показники розділу VII форми № 1-ПВ (квартальна) відображають фактичні витрати підприємств, які здійснюють господарську діяльність з метою одержання прибутку, що спрямовані на забезпечення соціальних, культурно-побутових потреб працівників, а також інші витрати, пов'язані з утриманням робочої сили, незалежно від наявності укладеного колективного договору.</p> <p>Показники цього розділу заповнюються в цілому по підприємству (юридична особа, відокремлений підрозділ) та охоплюють період від 1 січня до 31 грудня попереднього року.</p> <p>До складу витрат, що відображаються в розділі VII, не включаються виплати, які входять до складу фонду оплати праці, що визначається згідно з Інструкцією зі статистики заробітної плати, а також суми внесків до фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування й Пенсійного фонду України, інших нарахувань, податків та зборів на фонд оплати праці.</p> <p>До сум витрат, пов'язаних із придбанням в інших організацій товарів та послуг для працівників, включаються суми податку на додану вартість</p>		
Сума витрат підприємства на утримання робочої сили, крім врахованих у фонді оплати праці (сума рядків із 9020 до 9060), тис. грн	9010	У рядку 9010 відображається сума витрат підприємства на утримання робочої сили, крім врахованих у фонді оплати праці (сума рядків із 9020 до 9060)
у тому числі: витрати на соціальне забезпечення працівників	9020	У рядку 9020 відображаються витрати підприємств на соціальне забезпечення працівників, зокрема: <i>страхові внески підприємств за договорами добровільного пенсійного страхування, укладеними з недержавними пенсійними фондами, на користь працівників; витрати на медичне страхування; соціальні допомоги та виплати, які здійснені за рахунок коштів підприємства за аналогією до передбачених законодавством, працівникам, які перебувають у відпустці для догляду за дитиною, при народженні дитини, сім'ям з неповнолітніми дітьми; суми допомоги колишнім працівникам підприємства; одноразова допомога працівникам, які виходять на пенсію, згідно з чинним законодавством та колективними договорами (угодами)</i>

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

А	Б	І
		<p><i>суми вихідної допомоги при припиненні трудового договору у випадках, визначених законодавством; суми, нараховані працівникам за час затримки розрахунку при звільненні згідно з чинним законодавством; видатки підприємств на покриття витрат Пенсійного фонду України на виплату та доставку пільгових пенсій; компенсація моральної шкоди працівникам за рахунок коштів підприємства, що виплачується за рішенням суду;</i></p> <p><i>витрати підприємств на оплату послуг з лікування працівників, проходження ними медичного обстеження, які були надані закладами охорони здоров'я; матеріальна допомога разового характеру, що надається підприємством працівникам у зв'язку із сімейними обставинами, на оплату лікування, поховання, а також матеріальна допомога на оздоровлення дітей; інші витрати на соціальний захист працівників.</i></p> <p>У рядок 9020 не включаються суми, нараховані працівникам за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, та оплата перших 5 днів тимчасової непрацездатності внаслідок захворювання або травми, не пов'язаної з нещасним випадком на виробництві</p>
<p>витрати на культурно-побутове обслуговування працівників</p>	<p>9030</p>	<p>У рядку 9030 відображаються витрати на культурно-побутове обслуговування працівників, які здійснені безпосередньо підприємством або перераховані виборчому органу первинної профспілкової організації (профспілковому представнику) або іншим громадським організаціям на зазначені потреби, зокрема:</p> <p><i>утримання їдалень, профілакторіїв, санаторіїв, будинків і таборів відпочинку, медпунктів, бібліотек, клубів, спортивних споруд, дошкільних закладів тощо, що перебувають на балансі підприємств або фінансуються на умовах часткової участі;</i></p> <p><i>придбання медикаментів для лікувальних профілактичних установ, що перебувають на балансі підприємств або фінансуються на умовах часткової участі; проведення культурно-масових, спортивних та інших громадських заходів, зокрема на організацію гуртків, студій, придбання спортивної форми та інвентарю або оплату їхнього прокату, оренду приміщень для проведення зазначених заходів, оплату вартості подарунків до свят і квитків на видовищні заходи для дітей працівників тощо; благоустрій садівничих товариств (будівництво шляхів, енерго- та водопостачання, осушення й інші витрати загального характеру), будівництво гаражів для працівників; інші витрати на культурно-побутове обслуговування працівників</i></p>

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	І
витрати на забезпечення працівників житлом	9040	<p>У рядку 9040 відображаються витрати підприємств на забезпечення працівників житлом, зокрема:</p> <p><i>утримання житлового фонду, що перебуває на балансі підприємства або фінансується за рахунок коштів підприємства, без урахування заробітної плати працівників, що здійснюють його обслуговування; будівництво житла для працівників, погашення позик, виданих на індивідуальне будівництво, які не підлягають поверненню, або відсотків за користування ними, видачу субсидій; вартість житла, переданого у власність працівника тощо</i></p>
витрати на професійне навчання	9050	<p>У рядку 9050 відображаються суми витрат на професійне навчання кадрів, пов'язане з виробничою потребою, які включають:</p> <p><i>оплату за навчання працівників у вищих навчальних закладах та установах, підвищення кваліфікації, професійної підготовки та перепідготовки кадрів на підставі договорів між навчальними закладами та підприємством; стипендії слухачам підготовчих відділень, студентам, аспірантам, направленим підприємствами на навчання з відривом від виробництва у вищі навчальні заклади; оплату проїзду до місцезнаходження навчального закладу та назад; витрати, пов'язані з організацією навчального процесу (придбання навчального матеріалу, утримання будівель і приміщень, призначених для навчання, оренда приміщень для проведення навчання); оплату праці викладачів, що не перебувають у штаті підприємства; витрати на оплату участі та організацію семінарів, тренінгів, курсів підвищення кваліфікації власних працівників підприємства; інші витрати з підготовки та підвищення кваліфікації кадрів.</i></p> <p>Якщо підприємство надавало інформаційно-консультаційні послуги працівникам інших організацій згідно з відповідними договорами між підприємствами, то у розділі VII такі витрати не враховуються</p>
інші витрати на робочу силу	9060	<p>У рядку 9060 відображаються інші витрати на утримання робочої сили, зокрема:</p> <p><i>витрати на відрядження (включаючи добові в повному обсязі, вартість проїзду та проживання); компенсаційні виплати та добові, які виплачуються при переїзді на роботу в іншу місцевість; надбавки (польове забезпечення) до тарифних ставок і посадових окладів працівників, направлених для виконання монтажних, налагоджувальних, ремонтних і</i></p>

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

А	Б	І
		<i>будівельних робіт, і працівників, робота яких виконується вахтовим методом, постійно проводиться в дорозі або має роз'їзний (пересувний) характер; витрати на колективне харчування плавскладу річкового, морського та рибпромислового флотів, а також харчування льотного складу цивільної авіації при виконанні завдань польоту, які можуть бути прирівняні до добових витрат, що виплачуються в період відрядження; вартість виданого згідно з чинними нормами спецодягу, спецвзуття та інших засобів індивідуального захисту, мийних та знешкоджувальних засобів, молока та лікувально-профілактичного харчування або відшкодування витрат працівникам за їх придбання в разі незабезпечення адміністрацією підприємства; вартість придбаних підприємством проїзних квитків, які персонально не розподіляються між працівниками, а видаються їм у разі потреби для виконання виробничих завдань (у зв'язку зі специфікою роботи); витрати на перевезення працівників до місця роботи як власним, так і орендованим транспортом (крім оплати праці водіїв); витрати на оформлення закордонних паспортів та віз; витрати на послуги з пошуку та підбору кадрів; інші витрати (за винятком нарахувань податків та зборів на фонд оплати праці та інших видів податків та зборів)</i>
Довідково. Середньооблікова кількість штатних працівників підприємства за січень-грудень попереднього року, осіб	9070	У рядку 9070 відображається середньооблікова кількість штатних працівників підприємства за січень-грудень попереднього року, яка розрахована відповідно до пункту 3.2 глави 3 Інструкції зі статистики кількості працівників
	9080	
	9090	

Звітність підприємства. Практикум

Звіт про кількість працівників, їхній якісний склад та професійне навчання № 6-ПВ (річна)

Розділ І. Кількість працівників за якісним складом на 31 грудня звітного року

Назва показників	Код рядка	Усього, осіб	із них жінки
А	Б	1	2
1. Облікова кількість штатних працівників на кінець року, усього	12010	У рядку 12010 відображається облікова кількість штатних працівників, визначених відповідно до положень розділу 2 Інструкції зі статистики кількості працівників. Показник узгоджується з даними рядка 5050 форми № 1-ПВ (термінова – квартальна) «Звіт з праці» за січень-грудень звітного року	
із них: 1.2. Прийняті на умовах неповного робочого дня (тижня)	12020	У рядку 12020 відображається кількість працівників, які згідно з трудовим договором прийняті на роботу на умовах неповного робочого дня (тижня) або яким надалі було встановлено неповний робочий день (тиждень) за згодою працівника	
1.3. У віці 15-35 років	12030	У рядках 12030-12060 здійснюється розподіл працівників за віковими групами залежно від повних років, що виповнилися їм за станом на кінець року	
1.4. Мають вищу освіту за освітніми рівнями: – неповна та базова вища освіта	12070	У рядках 12070, 12080 відображається кількість працівників із неповною, базовою та повною вищою освітою (відповідно до статті 7 Закону України «Про вищу освіту»), які мають документ про вищу освіту відповідного навчального закладу. У разі здобуття освіти в кількох вищих навчальних закладах рівень освіти визначається відповідно до навчального закладу вищого рівня акредитації, який закінчив працівник	
– повна вища освіта	12080		
1.5. Отримують пенсію, усього	12090		
у тому числі: – за вислугу років	12100	У рядку 12100 відображається кількість працівників, які отримують пенсії за вислугу років відповідно до законодавства, що діяло раніше (пункт 2 Прикінцевих положень Закону України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування»)	

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

А	Б	1	2
– за віком	12110	У рядку 12110 відображається кількість працівників, які в разі досягнення пенсійного віку отримують пенсію за віком згідно зі статтями 26-29 Закону України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування». Крім того, до зазначеної кількості враховуються: працівники, які отримують пенсії за віком на пільгових умовах, зокрема ті, які працювали або працюють на підземних роботах, на роботах з особливо шкідливими й особливо важкими умовами праці за списком № 1 та на інших роботах із шкідливими і важкими умовами праці за списком № 2 виробництв, робіт, професій, посад і показників, затверджених Кабінетом Міністрів України; пенсії громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, та інші	
– по інвалідності, усього	12120	У рядку 12120 відображається кількість працівників, які відповідно до статті 30 Закону України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» отримують пенсії в разі настання інвалідності, що спричинила повну або часткову втрату працездатності внаслідок загального захворювання (у тому числі каліцтва, не пов'язаного з роботою, інвалідності з дитинства), або пенсії по інвалідності від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання	
із них III групи	12130		
1.6. Перебувають у відпустці у зв'язку з вагітністю та пологами, усього	12140	У рядку 12140 відображається кількість жінок, які відповідно до статті 17 Закону України «Про відпустки» на кінець звітного періоду перебувають в оплачуваних відпустках у зв'язку з вагітністю та пологами	
1.7. Перебувають у відпустці по догляду за дитиною до досягнення нею віку, встановленого чинним законодавством, усього	12150	У рядку 12150 відображається кількість осіб, які відповідно до статті 18 Закону України «Про відпустки» на кінець звітного періоду перебувають у відпустках для догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку	
1.8. Проживають на території інших регіонів (АР Крим, областей, м. Київ, м. Севастополь, поза межами України)	12160	У рядку 12160 відображається кількість працівників, які щоденно або не рідше одного разу на тиждень здійснюють поїздки на роботу (незалежно від виду транспорту) до іншої адміністративно-територіальної одиниці, ніж їхнє місце проживання (області, м. Київ та м. Севастополь), тобто які створюють маятникову міграцію	

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	1	2
1.9. Мають науковий ступінь	12170	У рядку 12170 відображається кількість працівників, які захистили дисертацію на здобуття наукового ступеня й отримали диплом доктора чи кандидата наук незалежно від дати його видачі	
1.10. Винахідники і раціоналізатори	12180	У рядку 12180 відображається кількість працівників, які надали заявки на винаходи та раціоналізаторські пропозиції незалежно від давності поданої заявки та кількості таких заяв. Вона визначається на основі даних первинного обліку за формами N ІВ-1 «Журнал реєстрації заявок на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, що подані в Україні» та N ІВ-4 «Журнал реєстрації раціоналізаторських пропозицій»	
1.11. Зайняті в умовах, що не відповідають санітарно-гігієнічним нормам (за результатами атестації робочих місць за умовами праці)	12190	У рядку 12190 відображається кількість працівників, які зайняті на роботах зі шкідливими умовами праці, де хоча б один шкідливий виробничий фактор перевищує граничнодопустиму концентрацію або гранично допустимий рівень, установлені нормами, визначеними відповідно до Гігієнічної класифікації праці за показниками шкідливості та небезпечності факторів виробничого середовища, важкості та напруженості трудового процесу, затвердженої наказом Міністерства охорони здоров'я України від 27.12.2001 № 528. Дані заповнюються на підставі результатів проведеної атестації робочих місць за умовами праці (санітарно-гігієнічні дослідження факторів виробничого середовища та трудового процесу), результати якої відображаються у «картах умов праці» робочих місць. При цьому незалежно від кількості небезпечних і шкідливих факторів, які впливають на працівника, він ураховується тільки один раз	
	12200		
	12210		

Розділ II. Підготовка працівників

Назва показників	Код рядка	Навчено у звітному році, усього осіб	у тому числі:			
			первинна професійна підготовка		перепідготовка	
			усього	із них жінки	усього	із них жінки
А	Б	1	2	3	4	5
<p>У цьому розділі наводяться дані про всіх штатних працівників облікового складу (крім сумісників), включно з тими, які звільнилися впродовж року, але у звітному році їх було навчено на виробництві за рахунок коштів підприємства, установи, організації (далі – підприємства) незалежно від форми навчання та типу навчального закладу. Особи, які навчалися за рахунок власних коштів, не враховуються.</p> <p>Показники повинні підтверджуватися наявністю документів про освіту – свідоцтвом, довідкою, дипломом тощо. Працівники, які протягом року проходили навчання на виробництві декілька разів, незалежно від кількості видів навчання враховуються у звіті один раз відповідно до програми навчання більшої тривалості. При цьому не враховуються форми навчання з тривалістю програми навчання менше ніж 8 годин</p>						
3. Навчено новим професіям (первинна професійна підготовка, перепідготовка), усього (ряд. 13020 + ряд. 13050)	13010	<p>У рядку 13010 у графах 2, 3 відображається кількість осіб, які у звітному році на виробництві здобули першу професію, у графах 4, 5 – другу професію або всі наступні за рахунок коштів підприємства.</p> <p>Первинна професійна підготовка робітників на виробництві здійснюється з числа осіб, які зараховані на роботу учнями</p>				
3.1. Безпосередньо на виробництві, усього	13020	<p>У рядку 13020 відображається кількість навчених працівників, професійні вимоги до яких допускають їхню підготовку безпосередньо на виробництві (групи професій 4-8 згідно з Класифікатором професій ДК 003:2005, затвердженим наказом Держстандарту України від 26.12.2005 № 375, зокрема: <i>технічні службовці, працівники сфери торгівлі та послуг, кваліфіковані робітники сільського та лісового господарств, риборозведення та рибальства, кваліфіковані робітники з інструментом, робітники з обслуговування, експлуатації та контролю за роботою технологічного устаткування, складання устаткування та машин</i></p>				

Звітність підприємства. Практикум

А	Б	1	2	3	4	5
у тому числі за формами навчання: – індивідуальна	13030	У рядках 13030, 13040 працівники, навчені новим професіям на виробництві, розподіляються за формами навчання відповідно до пункту 3.2 Положення про професійне навчання кадрів на виробництві, затвердженого наказом Міністерства праці та соціальної політики України та Міністерства освіти і науки України від 26.03.2001 № 127/151				
– курсова	13040					
3.2. У навчальних закладах різних типів за договорами, усього	13050					
у тому числі: – професійно-технічних	13060	У рядку 13060 відображається кількість працівників, яких за направленням підприємства у звітному році навчено новим професіям на договірних засадах у професійно-технічних навчальних закладах				
– вищих (I-IV рівнів акредитації)	13070	У рядку 13070 відображається кількість керівників, професіоналів, спеціалістів (1-3 групи згідно з Класифікатором професій), а також кваліфікованих та інших працівників, навчених новим професіям на договірних засадах у вищих навчальних закладах				
4. Навчено новим професіям керівників, професіоналів, фахівців (із ряд. 13010)	13080	У рядку 13080 із загальної кількості тих, хто пройшов професійне навчання новим професіям, окремо виділяється кількість керівників, професіоналів, фахівців				
5. Крім того, навчались за кордоном	13090	У рядку 13090 відображається кількість працівників, які за рахунок підприємства пройшли перепідготовку (навчання новим професіям) за кордоном та отримали відповідний документ про освіту				

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

Розділ III. Підвищення кваліфікації

Назва показників	Код рядка	Навчено у звітному році, усього осіб	у тому числі:					Із гр. 1 жінки
			керівники	професіонали, фахівці	технічні службовці	кваліфіковані та інші робітники		
						усього	із них підвищили кваліфікаційний розряд	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
	Дані рядків 14010-14040 у графах 1-5 розподіляються за відповідними професійними групами (1-9), визначеними згідно з Класифікатором професій							
6. Підвищили кваліфікацію, усього (ряд. 14020 + ряд. 14030)	14010	У рядку 14010 відображається загальна кількість працівників (крім сумісників), які пройшли навчання з підвищення кваліфікації (включно з тими, які звільнилися впродовж року, але у звітному році їх було навчено за рахунок коштів підприємства). Форми такого навчання визначені пунктами 3.4-3.5 Положення та передбачають навчання на виробничо-технічних курсах, курсах цільового призначення, стажування, спеціалізацію, довго- та короткострокове підвищення кваліфікації та інші форми						
у тому числі: 6.1. Безпосередньо на виробництві	14020	У рядках 14020, 14030 працівники розподіляються за місцем проведення навчання: безпосередньо на підприємстві (за місцем роботи) або в навчальних закладах (академії, інститути (центри) підвищення кваліфікації, перепідготовки тощо)						
6.2. У навчальних закладах різних типів за договорами	14030							
7. Крім того, навчалися за кордоном	14040	У рядку 14040 окремо виділяються особи, які пройшли навчання з підвищення кваліфікації за кордоном						
	14050							

**ПОРЯДОК ЗАПОВНЕННЯ ФОРМ ЗВІТУ ЩОДО СУМ НАРАХОВАНОГО
ЄДИНОГО ВНЕСКУ НА ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВЕ ДЕРЖАВНЕ СОЦІАЛЬНЕ СТРАХУВАННЯ**

Хто і коли подає	Зміст форми
1	2
<p>Звіт формується на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких провадиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) виплат (доходу), на які відповідно до Закону нараховується єдиний внесок. Звіт повинен містити основні дані про страхувальника та перелік таблиць звіту. <i>Грошові суми в таблицях звіту заповнюються в гривнях з копійками</i></p>	
Форма № Д4 (місячна)	
Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів	
<p>Страховальники, які використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством, чи за цивільно-правовими договорами (крім цивільно-правового договору, укладеного з ФО – підприємцем, якщо виконувані роботи (надані послуги) відповідають видам діяльності, зазначеним в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців), у частині подання звіту за таких осіб</p>	<p>Таблиця 1 «Нарахування єдиного внеску» формується та подається страхувальниками, які використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством, чи за цивільно-правовими договорами</p> <p>Таблиці 2 «Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за деякі категорії застрахованих осіб» та 8 «Відомості про осіб, які відповідно до Закону отримують допомогу по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку, та осіб із числа непрацюючих працездатних батьків, усиновителів, опікунів, піклувальників, які фактично здійснюють догляд за дитиною-інвалідом, а також непрацюючих працездатних осіб, які здійснюють догляд за інвалідом I групи або за престарілим, який за висновком медичного закладу потребує постійного стороннього догляду або досяг 80-річного віку, якщо такі непрацюючі працездатні особи отримують допомогу або компенсацію відповідно до законодавства, та нарахування сум єдиного внеску за батьків-вихователів дитячих будинків сімейного типу, прийомних батьків, якщо вони отримують грошове забезпечення відповідно до законодавства» формуються та подаються лише районними (міськими) управліннями</p>

1	2
<p>зобов'язані формувати та подавати до органів доходів і зборів звіт <i>протягом 20 календарних днів, що настають за останнім днем звітного періоду</i></p>	<p>праці та соціального захисту населення про нарахування сум єдиного внеску (грошового забезпечення) батькам-вихователям дитячих будинків сімейного типу, прийомним батькам, якщо вони отримують грошове забезпечення відповідно до законодавства, та за осіб, які відповідно до закону отримують допомогу по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку, та за одного непрацюючого працездатного батька, усиновителів, опікунів, піклувальників, які фактично здійснюють догляд за дитиною-інвалідом, а також непрацюючих працездатних осіб, які здійснюють догляд за інвалідом І групи або за престарілим, який за висновком медичного закладу потребує постійного стороннього догляду або досяг 80-річного віку, якщо такі непрацюючі працездатні особи отримують допомогу або компенсацію відповідно до законодавства</p> <p>Таблиці 3 «Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за осіб, які проходять строкову військову службу» та 9 «Відомості про осіб, які проходять строкову військову службу» формуються та подаються до органів доходів і зборів страхувальниками, які нараховують та сплачують єдиний внесок за осіб, які проходять строкову військову службу у Збройних Силах України, інших, утворених відповідно до закону, військових формувань, Службі безпеки України, органах МВС України та службу в органах і підрозділах цивільного захисту</p>
<p>Звітним періодом є календарний місяць</p>	<p>Таблицю 4 «Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суми грошового забезпечення» формують та подають до органів доходів і зборів страхувальники, які нараховують та сплачують єдиний внесок за осіб із числа військовослужбовців (крім військовослужбовців строкової та альтернативної служби), осіб рядового і начальницького складу</p>
	<p>Таблиця 5 «Відомості про трудові відносини застрахованих осіб» призначена для реєстрації застрахованих осіб у реєстрі застрахованих осіб. Таблиця 5 подається страхувальником, якщо протягом звітного періоду:</p> <p>– <i>було укладено або розірвано трудовий договір (цивільно-правовий договір, крім цивільно-правового договору, укладеного з фізичною особою – підприємцем, якщо виконувані роботи (надавані послуги) відповідають видам діяльності, зазначеним у витягу</i></p>

Звітність підприємства. Практикум

1	2
	<p>з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців) із застрахованою особою;</p> <ul style="list-style-type: none"> – було укладено або розірвано трудовий договір із застрахованою особою, яка працювала на нове робоче місце; – особі надано відпустку по догляду за дитиною від трирічного віку до досягнення нею шестирічного віку; – особі надано відпустку по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку; – особі надано відпустку по вагітності і пологах. <p>У разі, коли за даними страхувальника протягом звітного періоду не було зафіксовано фактів укладання та розірвання трудових угод (цивільно-правового договору), надання відповідної відпустки, таблиця 5 не формується та не надається до органу доходів і зборів</p>
	<p>Таблиця 6 «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам» призначена для формування страхувальником у розрізі кожної застрахованої особи відомостей про суми нарахованої їй заробітної плати (доходу) у звітному місяці. Такі відомості формуються з урахуванням кодів категорій застрахованих осіб, визначених у додатку 2 до Порядку.</p> <p>Графа 10 «Код типу нарахувань» заповнюється страхувальником лише у випадках, передбачених переліком кодів типу нарахувань 1-12.</p> <p>Код типу нарахувань 1 – зазначається лише для осіб, які отримують заробітну плату (дохід) за виконану роботу (надані послуги), строк виконання яких перевищує календарний місяць і єдиний внесок нараховується на суму, що визначається шляхом ділення заробітної плати (доходу), виплаченої за результатами роботи, на кількість місяців, за які вона нарахована, а також особам, яким після звільнення з роботи нараховано заробітну плату (дохід) за відпрацьований час або згідно з рішенням суду – середню заробітну плату за вимушений прогул.</p> <p>Коди типу нарахувань 2-9 зазначаються лише у випадках донарахування або зменшення суми єдиного та страхового внесків застрахованій особі.</p>

1	2
	<p>Якщо донараховують або зменшують суму єдиного внеску на суму заробітної плати (доходу), нарахованої в попередніх звітних періодах, застосовують коди типу нарахувань 2-5:</p> <p>2 – сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку страхувальником самостійно донараховано суму єдиного внеску;</p> <p>3 – сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку страхувальником самостійно зменшено зайво нараховану суму єдиного внеску;</p> <p>4 – сума заробітної плати (доходу), нарахована в попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органом Пенсійного фонду донараховано суму єдиного внеску;</p> <p>5 – сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органом Пенсійного фонду зменшено зайво нараховану суму єдиного внеску.</p> <p>Якщо донараховують або зменшують суму внесків на загальнообов’язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 р., на суму заробітної плати (доходу), нарахованої застрахованій особі в попередніх звітних періодах, застосовують коди типу нарахувань 6-9:</p> <p>6 – сума заробітної плати (доходу), нарахована в попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку страхувальником самостійно донараховано суму внесків на загальнообов’язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 р.;</p>

Звітність підприємства. Практикум

1	2
	<p>7 – сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку страхувальником самостійно зменшено зайво нараховану суму внесків на загальнообов’язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 р.;</p> <p>8 – сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органом Пенсійного фонду донараховано суму внесків на загальнообов’язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 р.;</p> <p>9 – сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органом Пенсійного фонду зменшено зайво нараховану суму внесків на загальнообов’язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 р.</p> <p>Суми, нараховані за дні щорічних та додаткових відпусток, вносяться до графи «Загальна сума нарахованої заробітної плати (доходу) (усього з початку звітного місяця)» із зазначенням відповідного місяця тільки в сумі, що припадає на дні відпустки у цьому місяці, із кодом типу нарахувань 10.</p> <p>Суми, що припадають на дні відпустки наступних місяців, включаються до поля наступних місяців і відображаються в окремих рядках за першим рядком із кодом типу нарахувань 10.</p> <p>Якщо донараховують або зменшують суму єдиного внеску на суму заробітної плати (доходу), нарахованої в попередніх звітних періодах, органи доходів і зборів застосовують коди типу нарахувань 11, 12:</p> <p>11 – сума заробітної плати (доходу), нарахована в попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органами доходів і зборів донараховано суму єдиного внеску;</p>

1	2
	<p>12 – сума заробітної плати (доходу), нарахована в попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органами доходів і зборів зменшено зайво нараховану суму єдиного внеску.</p> <p><i>Графа «Загальна сума нарахованої заробітної плати (доходу) (усього з початку звітного місяця)» по кожній окремій застрахованій особі формується з урахуванням такої черговості відображення виплат за умови їх нарахування цій особі в одному звітному періоді:</i></p> <p>а) сума нарахованої заробітної плати за видами виплат, що включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у тому числі в натуральній формі, що визначаються відповідно до Закону України «Про оплату праці»;</p> <p>б) сума винагороди за цивільно-правовими договорами (крім цивільно-правового договору, укладеного з ФО – підприємцем, якщо виконувані роботи (надавані послуги) відповідають видам діяльності, зазначеним в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, її як підприємця);</p> <p>в) сума допомоги з тимчасової непрацездатності та допомоги у зв’язку з вагітністю та пологами.</p> <p>Суми виплат, нараховані за дні тимчасової непрацездатності та допомоги у зв’язку з вагітністю та пологами, відображаються в окремих рядках із кодами категорій застрахованої особи, визначених у додатку 2 до Порядку, у полі відповідного місяця тільки в сумі, що припадає на такий місяць.</p> <p><i>Графа «Сума нарахованої заробітної плати (доходу) в межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок» по кожній застрахованій особі формується виключно з урахуванням вищезазначеної черговості виплат. Якщо нарахування заробітної плати здійснюється за попередній період, зокрема у зв’язку з уточненням кількості відпрацьованого часу, виявленням помилок, суми донарахованої заробітної плати включаються до заробітної плати місяця, у якому були здійснені такі донарахування.</i></p>

Звітність підприємства. Практикум

1	2
	<p>На одну застраховану особу допускається декілька записів у таблиці 6, якщо протягом одного звітного періоду застрахованій особі були здійснені нарахування виплат, у яких відрізняються база нарахування єдиного внеску та розміри ставок єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, згідно із Законом, а також якщо нарахування здійснювалися за поточні та майбутні (відпускні, допомога у зв'язку з вагітністю та пологами), за минулі (лікарняні, тимчасова непрацездатність та перебування у відпустці у зв'язку з вагітністю та пологами та нарахування сум заробітної плати (доходу) за виконану роботу (надані послуги), строк виконання яких перевищує календарний місяць, а також за відпрацьований час після звільнення з роботи або згідно з рішенням суду – середня заробітна плата за вимушений прогул) періоди.</p> <p>Нарахування відображаються за календарний місяць (із першого до останнього числа місяця)</p>
	<p>Таблиця 7 «Наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства» формуються та подаються страхувальниками в разі визначення страхувальниками періодів (строків) трудової або іншої діяльності, що відповідно до законів, якими встановлюються умови пенсійного забезпечення, відмінні від загальнообов'язкового державного пенсійного страхування, зараховуються при визначенні права на відповідну пенсію, а також періоди страхового стажу, не пов'язані з трудовою та/або професійною діяльністю.</p> <p>Якщо в страхувальника відсутні робочі місяці, робота на яких зараховується до спеціального стажу, таблиця 7 не формується і не подається</p>

Форма № Д5 (річна)

Звіт про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску

1	2
<p>ФО – підприємці, у тому числі ті, які обрали спрощену систему оподаткування, <i>формують та подають до органів доходів і зборів звіт самі за себе один раз на рік до 10 лютого року, наступного за звітним періодом</i></p>	<p>ФО – підприємці, крім тих, які обрали спрощену систему оподаткування, самі за себе формують та подають до органів доходів і зборів звіт згідно з таблицею 1 «Нарахування єдиного внеску на</p>

1	2
<p>Звітним періодом є календарний рік</p>	<p><i>загальнообов'язкове державне соціальне страхування фізичними особами – підприємцями</i>. Протягом року в разі призначення пенсії подається звіт з позначкою «Призначення пенсії» за період до дати формування заяви на призначення пенсії</p> <p>ФО – підприємці, які обрали спрощену систему оподаткування, самі за себе формують та подають до органів доходів і зборів звіт згідно з таблицею 2 «Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування фізичними особами – підприємцями, які обрали спрощену систему оподаткування». Протягом року в разі призначення пенсії подається звіт з позначкою «Призначення пенсії» за період до дати формування заяви на призначення пенсії</p>
<p>ФО – підприємці, які обрали спрощену систему оподаткування, звільняються від сплати за себе єдиного внеску, якщо вони є пенсіонерами за віком або інвалідами та отримують відповідно до закону пенсію або соціальну допомогу</p>	<p><i>Звіт зазначеними особами не подається.</i></p> <p>Такі особи можуть бути платниками єдиного внеску виключно за умови їхньої добровільної участі в системі загальнообов'язкового державного соціального страхування</p>
<p>ФО, які забезпечують себе роботою самостійно – займаються незалежною професійною діяльністю та отримують дохід безпосередньо від цієї діяльності, за умови, що такі особи не є найманими працівниками чи підприємцями, <i>самі за себе формують та подають до органів доходів і зборів звіт один раз на рік до 01 травня року, наступного за звітним періодом.</i></p> <p>Звітним періодом є календарний рік</p>	<p>Особи, які забезпечують себе роботою самостійно – займаються незалежною професійною діяльністю, а саме: науковою, літературною, артистичною, художньою, освітньою або викладацькою, а також медичною, юридичною практикою, у тому числі адвокатською, нотаріальною діяльністю, або особи, які провадять релігійну (місіонерську) діяльність, іншу подібну діяльність та отримують дохід</p>

Звітність підприємства. Практикум

1	2
	<p>безпосередньо від цієї діяльності, за умови, що такі особи не є найманими працівниками чи підприємцями, формують та подають до органів доходів і зборів звіт згідно з таблицею 3 «Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування особами, які забезпечують себе роботою самостійно». Протягом року в разі призначення пенсії подається звіт з позначкою «Призначення пенсії» за період до дати формування заяви на призначення пенсії</p>
	<p>Таблиця 4 «Наявність підстав для обліку стажу окремих категорій осіб відповідно до законодавства» формуються та подаються страхувальниками в разі визначення страхувальниками періодів (строків) трудової або іншої діяльності, що відповідно до законів, якими встановлюються умови пенсійного забезпечення, відмінні від загальнообов'язкового державного пенсійного страхування, зараховуються при визначенні права на відповідну пенсію, а також періоди страхового стажу, не пов'язані з трудовою та/або професійною діяльністю. Якщо в страхувальника відсутні робочі місця, робота на яких зараховується до спеціального стажу, таблиця 4 не формується і не подається до відповідного органу</p>

Форма № Д6 (річна)

Звіт про суми добровільних внесків, передбачених договором про добровільну участь, які підлягають сплаті, та суми доплати до органів доходів і зборів

1	2
<p>Особи, які досягли 16-річного віку та не належать до платників єдиного внеску, визначених пунктами 2-14 частини першої статті 4 Закону, у тому числі іноземці та особи без громадянства, які постійно проживають або працюють на території України, громадяни України, які постійно проживають або працюють за межами України, якщо інше не встановлено міжнародними договорами, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, та уклали договір на добровільну участь у системі загальнообов'язкового державного пенсійного страхування, а також члени фермерського господарства, особистого селянського господарства – на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття, у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням, від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності, і пенсійне страхування та уклали договір на добровільну участь у системі загальнообов'язкового державного соціального страхування, <i>формують та подають самі за себе</i></p>	<p>Зазначені особи формують і подають до органів доходів і зборів звіт згідно з таблицею 1 «Відомості про суми добровільних внесків, передбачених договором про добровільну участь, які підлягають сплаті» про суми добровільних внесків, передбачених договором про добровільну участь, які підлягають сплаті, окремо за кожний період строку дії договору. Якщо звіт подається за декілька років одночасно, то формується один титульний аркуш і окремо за кожний рік таблиця 1</p>
	<p>ФО – підприємці, які здійснюють доплату до суми страхових внесків згідно з повідомленням-розрахунком, формують і подають до органів доходів і зборів звіт згідно з таблицею 2 «Відомості про суми доплати до мінімального страхового внеску згідно з повідомленням – розрахунком» протягом одного календарного місяця після здійснення доплати</p>
	<p>ФО – підприємці, яким за результатами проведеної перевірки (звірки) збільшено або зменшено зобов'язання, формують і подають до органів доходів і зборів звіт згідно з таблицею 3 «Відомості про збільшення або зменшення сум зобов'язань за страховими внесками за результатами проведеної перевірки (звірки)» протягом одного календарного місяця після здійснення відповідних розрахунків. Якщо звіт подається за декілька років одночасно, формується один титульний аркуш і окремо за кожний рік таблиця 3</p>

Звітність підприємства. Практикум

1	2
<p><i>звіт протягом 30 календарних днів після закінчення строків дії договору.</i> Звітним періодом є тривалість дії договору, а якщо договором про добровільну участь передбачено одноразову сплату особою єдиного внеску за попередні періоди, в яких особа не підлягала загальнообов'язковому державному соціальному страхуванню (у тому числі з 01 січня 2004 р. до 31 грудня 2010 р.), – період, за який одноразово сплачено єдиний внесок за попередні періоди</p>	

Форма № Д7

Звіт про настання нещасного випадку на виробництві або професійного захворювання

У разі настання нещасного випадку на виробництві чи професійного захворювання із застрахованою особою страхувальники, які використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством, чи за цивільно-правовими договорами, а також ФО – підприємці, у тому числі ті, які обрали спрощену систему оподаткування, та члени фермерського господарства, особистого селянського господарства, *формують та подають звіт протягом п'яти робочих днів після дати складання акта настання нещасного випадку, пов'язаного з виробництвом, або з дати складання акта розслідування професійного захворювання за формою П-4*

ПОРЯДОК ЗАПОВНЕННЯ ФОРМ ЗВІТНОСТІ ДО ДЕРЖАВНОЇ СЛУЖБИ ЗАЙНЯТОСТІ

Звітність Інформація про попит на робочу силу (вакансії) Форма № 3-ПН

Форма подається за наявності в роботодавця попиту на робочу силу (вакансії) не пізніше 10 робочих днів із дати відкриття вакансії(й). Датою відкриття вакансії є наступний день після створення робочого місця чи припинення трудових відносин із працівником, робоче місце якого стає вакантним, або дата, починаючи з якої може бути укладено трудовий договір із найманим працівником.

I. ОСНОВНІ ДАНІ ПРО ВАКАНСІЇ

У розділі I форми відображаються основні дані про вакансії.

№ з/п	Професія (посада)	Кількість вакансій	Розмір заробітної плати	Місце проведення робіт (Автономна Республіка Крим, м. Київ, м. Севастополь, область, район, населений пункт, район у місті)	Укомплектування вакансії за сприяння Державної служби зайнятості України (Так/Ні)
А	1	2	3	4	5
У графі А вказується порядковий номер запису. Під одним порядковим номером надаються дані про загальну кількість вакансій за однойменними професіями з однаковими даними щодо заробітної плати (доходу), місця проведення робіт, можливості укомплектування вакансій за сприяння територіального органу (графі 1, 3, 4, 5). В інших випадках дані про вакансії відображаються під окремими порядковими номерами	У графі 1 зазначається найменування професії (посади) відповідно до чинного Національного класифікатора України «Класифікатор професій»	У графі 2 вказується кількість вакансій, що відповідають даним, відображеним у графах 1, 3, 4, 5	У графі 3 вказується розмір заробітної плати, включно з додатковими матеріальними заохоченнями, для конкретної вакансії	У графі 4 зазначається місце проведення робіт (Автономна Республіка Крим, м. Київ, м. Севастополь, область, район, населений пункт, район у місті)	У графі 5 проставляється «Так», якщо роботодавцем передбачається укомплектування вакансій за сприяння територіальних органів, або «Ні» – у разі укомплектування вакансій роботодавцем самостійно

II. ХАРАКТЕРИСТИКИ ВАКАНСІЇ(Й) ТА ВИМОГИ ДО ПРЕТЕНДЕНТА(ІВ) (для укомплектування вакансій Державною службою зайнятості)

У разі згоди роботодавця на укомплектування вакансій за сприяння територіальних органів (у графі 5 розділу I зазначено «Так») для кожного такого запису заповнюється розділ II, у якому відображаються порядковий номер відповідного запису в розділі I, а також характеристики таких вакансій, умови праці та вимоги до претендентів.

Звітність підприємства. Практикум

1. № з/п із I розділу _____, найменування професії (посади) _____, розряд, клас, категорія _____.

У пункті 1 зазначається найменування професії (посади) вакансії, а також вказуються розряд, клас та категорія відповідно до галузевих та міжгалузевих вивисук Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників.

2. Кількість вакансій, усього: _____.

У пункті 2 вказується загальна кількість вакансій, укомплектування яких передбачається за сприяння Державної служби зайнятості.

3. Із них на які можуть бути працевлаштовані громадяни, що мають додаткові гарантії у сприянні працевлаштуванню (відповідно до статті 14 Закону України «Про зайнятість населення»): _____.

У пункті 3 вказується кількість вакансій, на які можуть бути працевлаштовані громадяни, що мають додаткові гарантії у сприянні працевлаштуванню (відповідно до статті 14 Закону України «Про зайнятість населення»), і за необхідності зазначаються категорії таких громадян.

4. За можливості зазначаються відповідні категорії громадян:

– один із батьків або особа, яка їх замінює і має на утриманні дітей віком до шести років;

– один із батьків або особа, яка їх замінює і виховує без одного з подружжя дитину віком до 14 років або дитину-інваліда;

– один із батьків або особа, яка їх замінює та утримує без одного з подружжя інваліда з дитинства (незалежно від віку) та/або інваліда I групи (незалежно від причини інвалідності);

– діти-сироти та діти, позбавлені батьківського піклування;

– особи, яким виповнилося 15 років та які за згодою одного з батьків або особи, яка їх замінює, можуть, як виняток, прийматися на роботу;

– особи, звільнені після відбуття покарання або примусового лікування;

– молодь, яка закінчила або припинила навчання в загальноосвітніх, професійно-технічних і вищих навчальних закладах, звільнилася зі строкової військової або альтернативної служби і яка вперше приймається на роботу;

– особи, яким до настання права на пенсію за віком залишилося 10 і менше років;

– інваліди.

5. Завдання та обов'язки

У пункті 5 зазначаються (у разі потреби) завдання, основні та додаткові обов'язки, описи робіт, які має виконувати працівник на робочому місці.

Умови праці

6. Режим роботи: – 5-денний робочий тиждень, 8 годин щоденно; – 6-денний робочий тиждень, 7 годин щоденно; – підсумковий облік робочого часу – 40 годин на тиждень; – 2 зміни; – 3 зміни; – ненормований робочий час; – перервний робочий час; – гнучкий графік роботи; – вахтовий метод роботи; – інше _____.

У пункті 6 вказується із запропонованого переліку один із варіантів щодо режиму роботи: 5-денний робочий тиждень, 8 годин щоденно, 6-денний робочий тиждень, 7 годин щоденно, підсумковий облік робочого часу – 40 годин на тиждень, 2 зміни, 3 зміни, ненормований робочий час, перервний робочий час, гнучкий графік роботи, вахтовий метод роботи або інше (зазначається, що саме).

7. Характер виконуваної роботи: – постійна; – тимчасова; – сезонна; – за сумісництвом; – роз'їзний (пересувний); – робота вдома; – інше _____.

У пункті 7 вказується із запропонованого переліку один із варіантів характеру роботи: постійна, тимчасова, сезонна, за сумісництвом, роз'їзний (пересувний), робота вдома або інше (зазначається, що саме).

8. Умови праці: – оптимальні; – допустимі; – шкідливі; – інше _____.

У пункті 8 із запропонованого переліку вказується один із варіантів щодо умов праці: оптимальні, допустимі, шкідливі або інші (зазначається, що саме).

9. Пакег соціальних послуг: – медичне страхування; – гуртожиток; – харчування; – інше _____.

У пункті 9 із запропонованого переліку (за наявності) обираються один або декілька запропонованих варіантів відповідей: медичне страхування, гуртожиток, харчування або інше (зазначається, що саме).

Вимоги до кандидата

10. Освітній рівень: – початкова загальна; – базова загальна середня; – повна загальна середня; – професійно-технічна; – неповна вища; – базова вища; – повна вища.

У пункті 10 вказується із переліку (відповідно до Законів України «Про освіту» та «Про вищу освіту») один з освітніх рівнів: початкова загальна, базова загальна середня, повна загальна середня, професійно-технічна, неповна вища, базова вища, повна вища.

11. Освітньо-кваліфікаційний рівень: – молодший спеціаліст; – бакалавр; – спеціаліст, – магістр; – кваліфікований робітник.

У пункті 11 вказується із запропонованого переліку (відповідно до Закону України «Про освіту») один із освітньо-кваліфікаційних рівнів: молодший спеціаліст, бакалавр, спеціаліст, магістр або кваліфікований робітник.

12. Спеціальність _____.

У пункті 12 зазначається назва спеціальності претендента на вакансію.

13. Стаж роботи на посаді (роки) _____.

У пункті 13 зазначається необхідний стаж роботи (в роках) для претендента на професію (посаду).

14. Додаткові вміння, знання, навички працівника _____.

Звітність підприємства. Практикум

Пункт 14 передбачає можливість вказати в довільній формі вимоги роботодавця щодо додаткових умінь, знань та навичок працівника (наприклад: навички роботи з комп'ютером; володіння мовами (зазначається мова); рівень володіння мовами (вільний, розмовний, зі словником), наявність посвідчення водія (із зазначенням категорії) тощо).

Звітність Інформація про заплановане масове вивільнення працівників у зв'язку зі змінами в організації виробництва і праці Форма № 4-ПН

Форма звітності № 4-ПН «Інформація про заплановане масове вивільнення працівників у зв'язку зі змінами в організації виробництва і праці» заповнюється підприємствами, установами та організаціями в разі запланованого масового вивільнення працівників у зв'язку зі змінами в організації виробництва і праці, у т. ч. ліквідацією, реорганізацією або перепрофілюванням підприємств, установ та організацій, скороченням чисельності або штату працівників підприємства, установи та організації незалежно від форми власності, виду діяльності та господарювання.

Інформація подається підприємствами, установами, організаціями не пізніше ніж за два місяці до вивільнення працівників до територіального органу Державної служби зайнятості України у містах Київ та Севастополь, районі, місті, районі в місті за місцем реєстрації як платника єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

№ з/п	Професія (посада)	Кількість працівників, яких передбачається вивільнити, осіб	Дата наказу про попередження про заплановане вивільнення	Запланована дата вивільнення
А	1	2	3	4
У графі А вказується порядковий номер запису. У запис з окремим порядковим номером включаються дані про кількість запланованих до вивільнення працівників, за якими дані про найменування професії (посади), дата наказу про попередження про вивільнення працівників та дата запланованого вивільнення, відображені в графах 1, 3, 4, повністю збігаються.	У графі 1 зазначається найменування професії (посади) відповідно до чинного Національного класифікатора України «Класифікатор професій»	У графі 2 вказується кількість осіб, яких передбачається вивільнити	У графі 3 зазначається дата наказу, яким було попереджено працівників про заплановане вивільнення	У графі 4 зазначається дата запланованого вивільнення працівників

С. А. Бурлан, Н. В. Каткова, О. М. Замега

1	2	3	4	5
В іншому випадку дані про заплановане вивільнення працівників відображаються в записах під іншими порядковими номерами				
	Усього:		×	×

Працівників передбачається вивільнити: – одноразово (або протягом 1 місяця)
(*обрати один із варіантів*) – протягом 3 місяців

ДЛЯ НОТАТОК

Навчальне видання

Світлана Анатоліївна Бурлан
Наталя Володимирівна Каткова
Оксана Миколаївна Замега

ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА. ПРАКТИКУМ

Навчальний посібник

Редактор *С. Сидоренко*.
Технічний редактор, комп'ютерна верстка, дизайн обкладинки *А. Іщенко*.
Друк *О. Мішалкіна*. Фальцовально-палітурні роботи *Ю. Шаповалова*.

Підп. до друку 23.09.2014 р.
Формат 60x84¹/₁₆. Папір офсет.
Гарнітура «Times New Roman». Друк ризограф.
Умовн. друк. арк. 22,09. Обл.-вид. арк. 14,97.
Тираж 300 пр. Зам. № 4425.

Видавець і виготовлювач: ЧДУ ім. Петра Могили.
54003, м. Миколаїв, вул. 68 Десантників, 10.
Тел.: 8 (0512) 50-03-32, 8 (0512) 76-55-81, e-mail: rector@chdu.edu.ua.
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи ДК № 3460 від 10.04.2009 р.