

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ**

# **ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ**

**Методичні рекомендації  
до виконання практичних завдань  
для студентів спеціальності  
071 "Облік та оподаткування"  
першого (бакалаврського) рівня**

**Харків  
ХНЕУ ім. С. Кузнеця  
2017**

УДК 657.37(07.034)

З-43

**Укладачі:** І. Г. Волошан  
М. С. Горяєва

Затверджено на засіданні кафедри бухгалтерського обліку.  
Протокол № 1 від 25.08.2016 р.

*Самостійне електронне текстове мережеве видання*

**Звітність підприємств** : методичні рекомендації до виконання З-43 практичних завдань для студентів спеціальності 071 "Облік та оподаткування" першого (бакалаврського) рівня [Електронний ресурс] / уклад. І. Г. Волошан, М. С. Горяєва. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2017. – 59 с.

Подано практичні завдання, що передбачають складання та заповнення звітності підприємства відповідно до тем робочої програми навчальної дисципліни і методичні рекомендації щодо їхнього виконання, що сприятимуть набуттю майбутніми фахівцями професійних компетентностей, якими повинен володіти студент після вивчення дисципліни.

Рекомендовано для студентів спеціальності 071 "Облік та оподаткування" першого (бакалаврського) рівня денної форми навчання.

**УДК 657.37(07.034)**

© Харківський національний економічний  
університет імені Семена Кузнеця, 2017

## Вступ

Згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" усі юридичні особи, створені відповідно до чинного законодавства України, незалежно від їхніх організаційно-правових форм та форм власності, а також представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності, зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову, податкову, статистичну та інші види звітності.

Звітність підприємства є головним джерелом економічної інформації про діяльність суб'єктів господарювання і використовується як внутрішніми, так і зовнішніми користувачами.

Вона надає користувачам для ухвалення управлінських рішень повну, правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

Звітність підприємства базується на даних бухгалтерського обліку.

*Фінансова звітність* – бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період. Вона необхідна користувачам (юридичним і фізичним особам) для задоволення їхніх інтересів і ухвалення певних рішень.

Завдання передбачає узагальнення інформації про фінансовий стан підприємства і призначено навчити студентів заповнювати форми різних видів звітності.

### **Мета завдання:**

вивчення змісту та структури різних видів звітності;

з'ясування ролі балансу як основного джерела інформації про наявність економічних ресурсів, контрольованих підприємством, та про його фінансовий стан на дату балансу;

засвоєння техніки складання звітів (джерела відомостей, порядок визначення і заповнення елементів (статей) звітних форм) і узгодженості показників у різних формах звітності;

складання приміток до фінансових звітів.

Виконавши наведені практичні завдання, студенти закріплять знання, здобуті в процесі теоретичного навчання.

## Методичні рекомендації зі складання фінансової звітності підприємств

Фінансова звітність підприємствами подається органам, до сфери управління яких вони належать, трудовим колективам на їхню вимогу, власникам (засновникам) відповідно до установчих документів, а також згідно із законодавством – іншим органам та користувачам, зокрема органам державної статистики.

Фінансова звітність та консолідована фінансова звітність складаються за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності відповідно до законодавства.

Фінансова звітність та консолідована фінансова звітність складаються за міжнародними стандартами фінансової звітності публічними акціонерними товариствами, банками, страховиками починаючи з 1 січня 2012 року, кредитними спілками – з 1 січня 2015 року, а також підприємствами, які провадять господарську діяльність за такими видами:

надання фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення, за винятком діяльності з управління активами, а також недержавне пенсійне забезпечення – починаючи з 1 січня 2013 року;

допоміжна діяльність у сферах фінансових послуг і страхування – починаючи з 1 січня 2014 року, а діяльність із управління активами – починаючи з 1 січня 2015 року.

Платники податку на прибуток у визначених законом випадках подають органів державної податкової служби у порядку, передбаченому Податковим кодексом України для подання податкової декларації:

квартальну фінансову звітність (крім підприємств, що відповідно до Господарського кодексу України належать до суб'єктів малого підприємництва, у тому числі до суб'єктів мікропідприємництва);

річну фінансову звітність.

Юридичні особи, що відповідають критеріям, визначеним пунктом 154.6 статті 154 Податкового кодексу України, та юридичні особи, які відповідно до Господарського кодексу України належать до суб'єктів мікропідприємництва, подають відповідним органам річну фінансову звітність, передбачену для суб'єктів малого підприємництва.

Фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності також складають підприємства, які ухвалили таке рішення (закріплене в обліковій політиці) самостійно.

Фінансова звітність складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) (далі – Баланс), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (далі – Звіт про фінансові результати), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал і Приміток до фінансової звітності.

Форма і склад статей фінансової звітності визначаються Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" (далі – НП(С)БО 1).

Підприємства можуть не наводити статті, за якими відсутня інформація до розкриття (крім випадків, якщо така інформація була в попередньому звітному періоді), а також додавати статті зі збереженням їхньої назви і коду рядка з переліку, наведених у додатку 3 НП(С)БО 1, у разі, якщо стаття відповідає таким критеріям: інформація є суттєвою; оцінка статті може бути достовірно визначена.

У фінансовій звітності обов'язково наводиться інформація, розкриття якої вимагають національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку або міжнародні стандарти фінансової звітності та/або інші нормативно-правові акти Міністерства фінансів України з питань бухгалтерського обліку.

Інформація, що підлягає розкриттю, наводиться безпосередньо у фінансових звітах або у примітках до фінансової звітності.

Згортання статей активів і зобов'язань, доходів і витрат є неприпустимим, крім випадків, передбачених відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності.

Інформація про підприємство, яка підлягає розкриттю у фінансовій звітності, містить:

назву, організаційно-правову форму та місцезнаходження підприємства (країну, де зареєстроване підприємство, адресу його офісу);

короткий опис основної діяльності підприємства;

назву материнської (холдингової) компанії підприємства;

середню кількість працівників підприємства протягом звітного періоду;

дату затвердження фінансової звітності;

повідомлення про складання фінансової звітності за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності.

## Завдання 1. Вибір звітного періоду та складу фінансової звітності

1.1. Необхідно визначити звітний період для складання фінансової звітності для кожного з підприємств, відомості про які наведено в табл. 1.

Таблиця 1

### Відомості про діяльність підприємств у поточному 20XX році

Підприємство	Вид діяльності	Обсяг реалізації, тис. грн	Середня кількість працівників	Період створення	Період ліквідації
ПАТ "Фудкорд"	Діяльність у сфері громадського харчування та ресторанного бізнесу	18 451,3	569	01.01.20XX р. (поточного року)	–
ТОВ "Брукс"	Виробництво та реалізація одягу	235,5	146	02.09.2007 р.	17.04.20XX р. (поточного року)
ТОВ "Хлоя"	Виробництво та реалізація листівок, візиток, поліграфічної продукції та інших виробів	23 347	632	12.04.1996 р.	–
ПП "Брусничка"	Реалізація продуктів харчування	41,8	34	02.04.2007 р.	17.09.2008 р.
ТОВ "Ліки України"	Виробництво та реалізація фармацевтичних препаратів	657,2	253	12.11.20XX р. (минулого року)	–

1.2. Необхідно визначити склад форм фінансової звітності, які потрібно подавати підприємствам до контролюючих органів та користувачам, відомості про які наведено:

ТОВ "Флора" провадить свій бізнес у галузі реалізації квітів та послуг флористики і садового дизайну. ТОВ "Флора" розташоване на території м. Київ на вул. Щорса, 24. Ідентифікаційний код підприємства за ЄДРПОУ – 14528954. Середня кількість працівників – 8 осіб. Обсяг реалізації у звітному році – 1 275,3 тис. грн. Після закінчення календарного року ТОВ "Флора" необхідно скласти і подати фінансову звітність до контролюючих органів та надати іншим користувачам.

Приватне підприємство (ПП) "Темп" провадить свій бізнес у галузі виробництва електрообладнання і здійснює два основні види економічної діяльності: виробництво і реалізація електричного обладнання (код за КВЕД – 27.90); комерційну діяльність (оптову торгівлю товарами (код за КВЕД – 46.69). ПП "Темп" розташоване на території м. Чернігів на вул. Змагання, 18. Ідентифікаційний код підприємства за ЄДРПОУ – 14528954. Форма власності приватна (код за КОПФГ – 120). Середня кількість працівників – 83 особи. Обсяг реалізації у звітному році – 23 478,1 тис. грн. Після закінчення календарного року ПП "Темп" необхідно скласти і подати фінансову звітність користувачам.

ТОВ "Корона" провадить свій бізнес у галузі виробництва продуктів харчування: виробництво і реалізація кондитерських виробів; виробництво та реалізація випічки. Форма власності приватна. Середня кількість працівників – 38 осіб. Обсяг реалізації у звітному році – 22,7 млн грн. Після закінчення календарного року ТОВ "Корона" необхідно скласти і подати фінансову звітність користувачам.

ПАТ "Крокус" володіє 80 % акцій дочірнього підприємства ПАТ "Цвіт". ПАТ "Крокус" та ПАТ "Цвіт" провадять свій бізнес у галузі виробництва та реалізації хімічних речовин для стимуляції росту рослин. Форма власності колективна. Середня кількість працівників – 365 осіб. Обсяг реалізації у звітному році – 657,2 млн грн. Закінчився звітний рік і згідно з законодавством материнському підприємству ПАТ "Крокус" необхідно скласти і подати фінансову звітність користувачам.

## **Завдання 2. Складання фінансової звітності за вимогами НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"**

ПАТ "Верстатобудівник" провадить свій бізнес у галузі виробництва металорізальних верстатів і здійснює два основні види економічної діяльності:

1. Виробництво верстатів для оброблення металу (код за КВЕД – 28.41).
2. Оптову торгівлю іншими машинами та устаткуванням (код за КВЕД – 46.69).

ПАТ "Верстатобудівник" розташоване на території м. Харків (код за КОАТУУ – 6310137500), просп. Московський, 214.

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ підприємства – 00236004.

Організаційно-правова форма господарювання (код за КОПФГ – 231).

Середня кількість працівників складає 355 осіб.

Закінчився звітний (календарний) рік і відповідно до прийнятої облікової політики ПАТ "Верстатобудівник" складає і подає фінансову звітність користувачам. Джерелом заповнення форм фінансової звітності є Головна книга, реєстри і відомості аналітичного обліку та засновницькі документи.

У практичному завданні необхідно:

1. За залишками синтетичних рахунків, які наведені в табл. 2 і 3, скласти Баланс (Звіт про фінансовий стан) за формою № 1 фінансової звітності станом на 31 грудня.

2. За даними табл. 3 визначити фінансовий результат (прибуток, збиток) станом на 31 грудня звітного року та заповнити Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за формою № 2 фінансової звітності.

3. Використовуючи дані синтетичних рахунків та субрахунків у табл. 3 і даних, наведених у табл. 4 і 5, визначити і заповнити статті першого, другого та третього розділів Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за формою № 2 фінансової звітності. За даними табл. 6 заповнити четвертий розділ звіту "Розрахунок показників прибутковості акцій". Розрахунок необхідних для заповнення показників виконати у табл. 13.

4. Скласти Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за формою № 3-п фінансової звітності та Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за формою № 3-н фінансової звітності, використовуючи дані табл. 9 і 10.

5. Скласти Звіт про власний капітал за формою № 4 фінансової звітності. Додаткові відомості для заповнення звітної форми наведені в табл. 11.



6. Розкрити інформацію в примітках до фінансових звітів, використовуючи табл. 7, 8, 12, 14.

Форми фінансової звітності складати у тис. грн.

*Примітка.* Наведені в завданні назва підприємства, його адреса, коди і цифрові дані умовні.

Таблиця 2

### Залишки синтетичних рахунків на початок звітного року

Код рахунку	Найменування рахунку	Сума, грн	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
100	Інвестиційна нерухомість	50 000	
103	Будинки та споруди	121 033	
104	Машини та обладнання	465 790	
105	Транспортні засоби	66 500	
106	Інструменти, прилади та інвентар	4 988	
112	Малоцінні необоротні матеріальні активи	45 980	
125	Авторське право та суміжні з ним права	9 600	
131	Знос основних засобів		280 465
132	Знос інших необоротних матеріальних активів		22 990
133	Накопичена амортизація нематеріальних активів		1 900
134	Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		32 280
135	Знос інвестиційної нерухомості		6 800
143	Інвестиції непов'язаним сторонам	14 250	
151	Капітальне будівництво	17 480	
162	Довгострокові біологічні активи рослинництва, які оцінені за первісною вартістю	25 830	
164	Довгострокові біологічні активи тваринництва, які оцінені за первісною вартістю	117 240	
17	Відстрочені податкові активи	49 590	
182	Довгострокові векселі одержані	7 000	
201	Сировина й матеріали	848 161	
202	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	188 670	
203	Паливо	11 809	
204	Тара й тарні матеріали	17 381	
205	Будівельні матеріали	7 126	
207	Запасні частини	33 483	
209	Інші матеріали	51 398	

## Продовження табл. 2

1	2	3	4
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети	20 425	
23	Виробництво	10 933	
26	Готова продукція	85 217	
281	Товари на складі	8 265	
285	Торгова націнка		2 755
286	Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу	13 180	
301	Готівка в національній валюті	2 000	
311	Поточні рахунки в національній валюті	33 440	
312	Поточні рахунки в іноземній валюті	1 900	
313	Інші рахунки в банку в національній валюті	8 265	
341	Короткострокові векселі, одержані в національній валюті	7 020	
352	Інші поточні фінансові інвестиції	5 225	
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	197 695	
362	Розрахунки з іноземними покупцями	38 048	
371	Розрахунки за виданими авансами	11 400	
372	Розрахунки з підзвітними особами	670	
374	Розрахунки за претензіями	5 700	
375	Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків	1 520	
377	Розрахунки з іншими дебіторами	6 670	
38	Резерв сумнівних боргів		21 786
39	Витрати майбутніх періодів	828	
401	Статутний капітал		685 700
411	Дооцінка (уцінка) основних засобів		168 694
421	Емісійний дохід		200 000
424	Безоплатно одержані необоротні активи		5 035
425	Інший додатковий капітал		370 587
43	Резервний капітал		20 000
441	Прибуток нерозподілений		58 226
46	Неоплачений капітал	200 000	
473	Забезпечення гарантійних зобов'язань		23 574
48	Цільове фінансування і цільові надходження		22 900
501	Довгострокові кредити банків у національній валюті		125 000
601	Короткострокові кредити банків у національній валюті		64 250
621	Короткострокові векселі, видані в національній валюті		17 575
631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками		62 510
632	Розрахунки з іноземними постачальниками		14 754
6411	Розрахунки з бюджетом з податку на доходи фізичних осіб	3 610	

## Закінчення табл. 2

1	2	3	4
6412	Розрахунки з бюджетом з ПДВ		104 689
6413	Розрахунки з бюджетом з податку на прибуток		106 715
6414	Розрахунки з бюджетом з екологічного податку		70 077
643	Податкові зобов'язання	830	
644	Податковий кредит		3 563
651	За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування		26 333
661	Розрахунки за заробітною платою		72 013
662	Розрахунки з депонентами		1 187
680	Розрахунки, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу		6 985
681	Розрахунки за авансами одержаними		195 000
685	Розрахунки з іншими кредиторами		19 195
69	Доходи майбутніх періодів		2 612
Усього		2 816 150	2 816 150

Таблиця 3

**Залишки синтетичних рахунків на початок звітнього року**

Код рахунку	Найменування рахунку	Сума, грн	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
100	Інвестиційна нерухомість	50 000	
103	Будинки та споруди	205 290	
104	Машини та обладнання	496 746	
105	Транспортні засоби	64 150	
106	Інструменти, прилади та інвентар	5 250	
112	Малоцінні необоротні матеріальні активи	53 500	
125	Авторське право та суміжні з ним права	10 800	
131	Знос основних засобів		285 951
132	Знос інших необоротних матеріальних активів		26 750
133	Накопичена амортизація нематеріальних активів		2 249
134	Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		48 898
135	Знос інвестиційної нерухомості		8 900
143	Інвестиції непов'язаним сторонам	15 000	
151	Капітальне будівництво	13 861	
152	Придбання (виготовлення) основних засобів	5 050	

## Продовження табл. 3

1	2	3	4
162	Довгострокові біологічні активи рослинництва, які оцінені за первісною вартістю	30 780	
164	Довгострокові біологічні активи тваринництва, які оцінені за первісною вартістю	120 695	
17	Відстрочені податкові активи	27 601	
183	Інша дебіторська заборгованість	13 090	
201	Сировина й матеріали	870 659	
202	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	85 394	
203	Паливо	5 303	
204	Тара й тарні матеріали	1 951	
205	Будівельні матеріали	3 855	
206	Матеріали, передані в переробку	619	
207	Запасні частини	13 206	
209	Інші матеріали	41 636	
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети	13 890	
23	Виробництво	14 643	
26	Готова продукція	86 408	
281	Товари на складі	9 050	
285	Торгова націнка		2 638
286	Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу	7 900	
301	Готівка в національній валюті	1 145	
302	Готівка в іноземній валюті	150	
311	Поточні рахунки в національній валюті	587 239	
312	Поточні рахунки в іноземній валюті	12 429	
313	Інші рахунки в банку в національній валюті	1 276	
333	Грошові кошти в дорозі в національній валюті	8 350	
341	Короткострокові векселі, одержані в національній валюті	9 700	
352	Інші поточні фінансові інвестиції	102 400	
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	192 315	
371	Розрахунки за виданими авансами	7 400	
372	Розрахунки з підзвітними особами	390	
374	Розрахунки за претензіями	300	
375	Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків	125	
377	Розрахунки з іншими дебіторами	2 676	
38	Резерв сумнівних боргів		17 318
39	Витрати майбутніх періодів	2 204	

1	2	3	4
401	Статутний капітал		885 700
411	Дооцінка (уцінка) основних засобів		159 530
421	Емісійний дохід		100 000
424	Безоплатно одержані необоротні активи		8 234
425	Інший додатковий капітал		104 300
43	Резервний капітал		25 000
441	Прибуток нерозподілений		57 359
443	Прибуток, використаний у звітному періоді	11 000	
473	Забезпечення гарантійних зобов'язань		26 000
48	Цільове фінансування і цільові надходження		20 613
501	Довгострокові кредити банків у національній валюті		40 000
621	Короткострокові векселі, видані в національній валюті		15 900
631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками		48 765
632	Розрахунки з іноземними постачальниками		15 736
6411	Розрахунки з бюджетом з податку на доходи фізичних осіб		8 095
6412	Розрахунки з бюджетом з ПДВ		59 382
6413	Розрахунки з бюджетом з податку на прибуток		100 719
6414	Розрахунки з бюджетом з екологічного податку		20 823
643	Податкові зобов'язання	14 583	
644	Податковий кредит		1 167
651	За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування		30 354
661	Розрахунки за заробітною платою		80 945
662	Розрахунки з депонентами		970
680	Розрахунки, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу		8 200
681	Розрахунки за авансами одержаними		37 500
685	Розрахунки з іншими кредиторами		41 218
69	Доходи майбутніх періодів		30 000
701	Дохід від реалізації готової продукції		12 051 356
702	Дохід від реалізації товарів		188 317
704	Вирахування з доходу	9 830	
712	Дохід від реалізації інших оборотних активів		115 762
713	Дохід від операційної оренди активів		20 799
715	Одержані штрафи, пені, неустойки		7 585
716	Відшкодування раніше списаних активів		20 883
717	Дохід від списання кредиторської заборгованості		24 670
719	Інші доходи від операційної діяльності		9 121

## Закінчення табл. 3

1	2	3	4
722	Дохід від спільної діяльності		8 215
733	Інші доходи від фінансових операцій		10 000
745	Дохід від безоплатно одержаних активів		96 120
746	Інші доходи		106 751
901	Собівартість реалізованої готової продукції	9 436 675	
902	Собівартість реалізованих товарів	138 346	
92	Адміністративні витрати	791 592	
93	Витрати на збут	346 763	
941	Витрати на дослідження і розробки	150 300	
943	Собівартість реалізованих виробничих запасів	109 378	
944	Сумнівні та безнадійні борги	17 318	
946	Втрати від знецінення запасів	39 033	
947	Нестачі і втрати від псування цінностей	1 685	
948	Визнані штрафи, пені, неустойки	26 102	
949	Інші витрати операційної діяльності	43 665	
951	Відсотки за кредит	21 817	
952	Інші фінансові витрати	6 930	
976	Списання необоротних активів	12 135	
977	Інші витрати діяльності	128 698	
98	Податок на прибуток	478 517	
	Усього	14 978 793	14 978 793

Таблиця 4

**Фінансові показники за попередній рік**

№ п/п	Найменування показників	Сума, грн
1	Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	9 791 738
2	Інші вирахування з доходів	11 864
3	Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7 660 017
4	Інші операційні доходи	143 350
5	Адміністративні витрати	650 865
6	Витрати на збут	277 410
7	Інші операційні витрати	309 745
8	Дохід від участі в капіталі	6 572
9	Інші доходи	8 003
10	Фінансові витрати	15 900
11	Інші витрати	300 425
12	Податок на прибуток	365 222

## Елементи операційних витрат

Код рахунку	Найменування балансового рахунку	Сума, грн	
		за звітний рік	за попередній рік
801	Витрати сировини і матеріалів	4 658 838	3 809 974
802	Витрати купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів	1 512 235	1 250 147
803	Витрати палива й енергії	287 184	59 531
804	Витрати тари і тарних матеріалів	29 389	29 765
805	Витрати будівельних матеріалів	65 664	178 593
806	Витрати запасних частин	222 267	148 827
808	Витрати товарів	202 655	59 531
809	Інші матеріальні витрати	459 123	416 716
811	Виплати за окладами і тарифами	1 097 731	622 824
812	Премії та заохочення	203 322	159 698
813	Компенсаційні виплати	4 921	3 985
814	Оплата відпусток	13 840	10 985
821	Відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	245 628	290 451
824	Відрахування на індивідуальне страхування	10 287	8 983
831	Амортизація основних засобів	47 379	35 206
832	Амортизація інших необоротних матеріальних активів	33 164	28 035
833	Амортизація нематеріальних активів	349	797
834	Амортизація біологічних активів	16 618	13 700
835	Амортизація інвестиційної нерухомості	2 100	1 950
841	Послуги сторонніх організацій	1 895 016	1 522 816
842	Податки, збори і платежі до бюджету	279 536	208 835
843	Витрачання на відрядження	32 891	31 670
844	Послуги банку	6 632	3 670

Таблиця 6

## Інформація для розрахунку показників прибутковості акцій

№ п/п	Зміст господарських операцій	Величина показника
1	2	3
Показники за звітний рік		
1	1 січня звітного року в АТ знаходилися в обігу: акції прості, шт. акції привілейовані, шт.	684 700 1 000
2	Акції власної емісії реалізовані за грошові кошти у звітному році: 31 березня, шт. 1 травня, шт. 31 серпня, шт.	50 000 100 000 50 000

1	2	3
3	31 грудня звітнього року в АТ знаходилися в обігу: акції прості, шт. акції привілейовані, шт.	884 700 1 000
4	Номинальна вартість однієї акції, грн	1,00
5	Після дати балансу були оголошені дивіденди: на загальну суму, грн зокрема на 1 привілейовану акцію, грн	700 000 50
6	На дату балансу (31 грудня) АТ має облігації на загальну суму, грн	102 500
7	Наявні облігації конвертуються в прості акції, шт.	10 250
8	У результаті конвертації облігацій у прості акції досягається економія витрат поточного звітнього періоду на суму відсотків за облігації (12 % від загальної вартості облігацій або $102\,500 \times 12\%$ ), грн	12 300
9	У зв'язку зі скороченням поточних витрат з відсотків на облігації (12 300 грн), збільшується податок на прибуток ( $12\,300 \times 18\%$ , де 18 % – ставка податку на прибуток), грн	3 075
Показники за попередній рік		
10	Середньорічна кількість простих акцій, шт.	684 700
11	Скоригована середньорічна кількість простих акцій, шт.	684 700
12	Чистий прибуток на 1 просту акцію, грн	1,35
13	Скоригований чистий прибуток на 1 просту акцію, грн	1,35
14	Дивіденди на 1 просту акцію, грн	0,95

Таблиця 7

**Інформація для розкриття статті балансу "Нематеріальні активи"  
в примітках до фінансових звітів**

Найменування нематеріальних активів	Первісна вартість на початок звітнього періоду, грн	Поступило у звітньому періоді, грн	Знос на початок звітнього періоду, грн	Знос на кінець звітнього періоду, грн
Комп'ютерні програми:				
з обліку основних засобів	3 000	–	600	675
з обліку виробничих запасів	3 600	–	700	787
з обліку праці та заробітної плати	3 000	–	600	675
з обліку готової продукції	–	800	–	–
з обліку касових операцій	–	400	–	112
Разом	9 600	1 200	1 900	2 249



**Інформація для розкриття статті балансу "Основні засоби"  
в примітках до фінансових звітів**

Групи основних засобів	Знос на початок звітного періоду, грн	Знос на кінець звітного періоду, грн	Введено до експлуатації, грн	Безкоштовно отримано, грн
Інвестиційна нерухомість	6 800	8 900	–	–
Будинки та споруди	26 028	31 204	171 040	–
Машини та обладнання	231 862	232 817	115 081	–
Транспортні засоби	21 000	20 271	23 405	–
Інвентар	1 575	1 659	12 301	3 199
Малоцінні необоротні матеріальні активи	22 990	26 750	36 740	–
Довгострокові біологічні активи рослинництва	5 828	9 936	4 950	–
Довгострокові біологічні активи тваринництва	26 452	38 962	3 455	–
Групи основних засобів	Реалізовано	Ліквідовано	Дооцінка (+), уцінка (-)	Нараховано амортизації
Інвестиційна нерухомість	–	–	–	2 100
Будинки та споруди	–	89 793	+3 010	5 775
Машини та обладнання	22 800	49 151	-12 174	25 582
Транспортні засоби	–	25 756	–	9 922
Інвентар	–	15 238	–	6 100
Малоцінні необоротні матеріальні активи	–	29 220	–	33 480
Довгострокові біологічні активи рослинництва	–	–	–	4 108
Довгострокові біологічні активи тваринництва	–	–	–	12 510

*Примітка.* У процесі оформлення довгострокового кредиту будівля цеху № 1 переведена в заставу. Його історична вартість – 85 000 грн, а знос складає 8 000 грн. У групі основних засобів "Машини та обладнання" повністю амортизована первісна вартість в сумі 38 208 грн.

**Інформація з руху грошових коштів у результаті операційної діяльності для складання Звіту про рух грошових коштів за прямим методом**

№ п/п	Назва показників	За звітний рік, грн	За минулий рік, грн
1	Надходження виручки від реалізації продукції	14 521 340	11 404 268
2	Надходження авансів від покупців за продукцію	37 500	–
3	Надходження від реалізації інших оборотних активів	138 914	115 632
4	Надходження грошових коштів за операційну оренду	24 959	21 713
5	Надходження від покупців на погашення векселів за продукцію	2 320	–
6	Надходження цільового фінансування	23 513	22 900
7	Надходження від повернення авансів від постачальників	9 000	4 800
8	Надходження відсотків від банку	9 121	–
9	Надходження штрафів, пені та неустойки від контрагентів	7 585	2 760
10	Надходження від раніше списаних активів	20 883	–
11	Перераховано авансів постачальникам та підрядчикам	15 000	22 500
12	Витрачання на оплату постачальникам за товари, роботи, послуги	9 339 013	7 712 896
13	Витрачання на оплату праці працівникам	917 973	636 672
14	Витрачання на оплату Пенсійному фонду України	241 607	270 344
15	Витрачання на оплату податку на додану вартість	2 522 010	2 131 884
16	Витрачання на оплату податку на прибуток підприємства	484 513	64 660
17	Сплачено податок з доходів фізичних осіб	178 098	150 648
18	Сплачено до бюджету інших податків і зборів (військового збору, екологічного податку)	143 622	120 870
19	Витрачено на відрядження	32 891	31 670

Таблиця 10

**Інформація за минулий рік для складання звіту про рух грошових коштів за прямим та непрямим методом**

№ п/п	Найменування показників	Сума, грн
1	Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування	723 437
2	Амортизація необоротних активів	79 688
3	Збільшення забезпечення	23 070
4	Збитки від неопераційної діяльності	30 042
5	Прибуток від неопераційної діяльності	14 575
6	Витрати на сплату відсотків	15 900
7	Збільшення оборотних активів	125 013
8	Зменшення витрат майбутніх періодів	70
9	Зменшення поточних зобов'язань	69 031
10	Зменшення доходів майбутніх періодів	1 250
11	Сплачені відсотки банку	15 900
12	Податок на прибуток	217 030
13	Реалізовано необоротних активів	10 849
14	Придбано необоротних активів	320 962
15	Погашено кредитів	55 000
16	Виплачені дивіденди	31 200
17	Залишок грошових коштів на початок року	10 495

Таблиця 11

**Інформація для заповнення звіту про власний капітал**

№ п/п	Найменування показників (зміст господарських операцій)	Сума, грн
1	2	3
1. Дані для заповнення рядка 4000 "Залишок на початок року"		
1	Зареєстрований капітал	685 700
2	Капітал у дооцінках	168 694
3	Додатковий капітал	849 059
4	Резервний капітал	20 000
5	Нерозподілений прибуток	58 226
6	Неоплачений капітал	(200 000)
2. Зміни власного капіталу в звітному році		
7	Дооцінка основних засобів	3 010
8	Уцінка основних засобів	12 174

1	2	3
9	Виплати дивідендів	6 000
10	Внески учасників до капіталу	200 000
11	Безкоштовно отримані необоротні активи	3 199
12	Погашена заборгованість з капіталу учасниками	200 000
13	Відраховано до резервного капіталу	5 000
14	У попередньому році на склад було оприбутковано сировину та відображено в обліку і звітності як поповнення власного капіталу (додатковий капітал), а слід було відобразити за розрахунками з постачальниками. У зв'язку з цим коригується власний капітал (додатковий капітал) на початок звітного року	273 437
15	У зв'язку з вибуттям власника (без зміни статутного капіталу) проведено повернення його частки за рахунок додаткового капіталу, у тому числі грошовими коштами 138 000 грн	366 287

Таблиця 12

### Додаткові відомості для розкриття інформації у примітках до фінансових звітів

№ п/п	Показники	Сума, грн
1	Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками непогашення: до 12 місяців від 12 до 18 місяців від 18 до 36 місяців	158 447 23 659 10 109
2	Інша поточна дебіторська заборгованість за строками непогашення: до 12 місяців від 12 до 18 місяців від 18 до 36 місяців	2 304 823 164
3	Заборгованість з пов'язаними сторонами	5 375
4	Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості	10 493
5	У звітному році відраховано до резерву сумнівних боргів	4 911
6	У звітному році було витрачено на гарантійний ремонт реалізованої готової продукції	22 188
7	Податок на прибуток, що підлягає перерахуванню до бюджету за звітний рік (поточний податок на прибуток за даними податкової декларації)	478 517

## Розрахунок прибутку на акцію

Номер рядка	Показники	Розрахункова величина
1	Чистий прибуток (форма № 2 рядок 220), грн	
2	Після дати балансу оголошені дивіденди: а) на прості акції, грн б) на привілейовані акції, грн	
3	Прибуток, що належить власникам простих акцій (рядок 1 – рядок 2б), грн	
4	Середньозважена кількість простих акцій, що знаходяться в обігу, шт.	
5	Чистий прибуток, на 1 просту акцію (рядок 3 / рядок 4), грн/акцію	
6	Потенційно прості акції (облігації або інші фінансові інструменти, які конвертуються в прості акції), шт.	
7	Вартість конвертованих облігацій, грн	
8	Унаслідок конвертації облігацій в акції, заощаджені витрати поточного звітного періоду на відсотки за облігації, грн	
9	Сума збільшення податку на прибуток, у зв'язку зі зменшенням витрат з відсотків на облігації, грн	
10	Скоригований прибуток, що належить власникам простих акцій, (рядок 3 + рядок 8 – рядок 9), грн	
11	Скоригована середньозважена кількість простих акцій, що знаходяться в обігу (рядок 4 + рядок 6), шт.	
12	Скоригований чистий прибуток, на 1 просту акцію (рядок 10 / рядок 11), грн/акцію	
13	Дивіденди на просту акцію (рядок 2а / рядок 4), грн/акцію	

Таблиця 14

## Розрахунок капітальних інвестицій за звітний рік

Субрахунок	Сальдо на початок звітного року, грн	Капітальні інвестиції за звітний рік, грн	Введення до експлуатації необоротних активів, грн	Сальдо на кінець звітного року, грн
151				
152				
153				
154				
155				
Усього				

## Методичні рекомендації зі складання звітності за сегментами

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 29 "Інформація за сегментами" (П(С)БО 29) форму № 6 річної фінансової звітності "Додаток до річної фінансової звітності "Інформація за сегментами" складають:

1) підприємства, які зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність;

2) підприємства, які займають монопольне (домінуюче) становище на ринку;

3) підприємства з державним регулюванням цін на їхню продукцію (товари, роботи, послуги).

У формі № 6 наводять інформацію про звітні сегменти (господарські або географічні), які визначаються за критеріями згідно з П(С)БО 29 "Інформація за сегментами".

Форма звітності побудована таким чином, щоб відобразити показники за пріоритетними та допоміжними звітними сегментами.

Пріоритетність сегментів визначає підприємство. Якщо ризики і фінансові результати залежать, переважно, від відмінностей вироблюваної та реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) і організаційно-управлінська структура підприємства побудована за виробництвом видів продукції та видами діяльності, то пріоритетними звітними сегментами визнаються господарські сегменти, а допоміжними – географічні.

Якщо ризики і фінансові результати залежать, переважно, від відмінностей у географічних регіонах діяльності та організаційно-управлінська структура підприємства побудована на територіальних засадах, то пріоритетними звітними сегментами визнаються географічні сегменти, а допоміжними – господарські. За відсутності чітких переваг залежності ризиків і фінансових результатів пріоритетним звітним сегментом визнається господарський сегмент, а допоміжним – географічний.

Господарський або географічний сегмент визначається звітним, якщо більша частина його доходу утворюється від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям й одночасно показники його діяльності відповідають одному з таких критеріїв:

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

хунками підприємства становить не менш ніж 10 % сукупного доходу від продажу зовнішнім покупцям і за його внутрішньогосподарськими розрахунками всіх сегментів певного виду (господарського або географічного, відповідно);

фінансовий результат сегмента становить не менш ніж 10 % сумарного фінансового результату всіх сегментів певного виду;

балансова вартість активів цього сегмента становить не менш ніж 10 % сукупної балансової вартості активів усіх сегментів певного виду.

Сегмент, що не відповідає зазначеним критеріям, може бути визнаним звітним сегментом, якщо цей сегмент має важливе значення для підприємства загалом та інформація про нього є істотною.

Сегменти, що не відповідають зазначеним критеріям, та які неможливо включити до складу якого-небудь звітного сегмента, вважаються непохідними сегментами. І тоді показники їхньої діяльності включаються до складу нерозподіленої статті.

Дохід від операцій із зовнішніми покупцями всіх визначених звітних сегментів повинен становити не менш ніж 75 % загального доходу підприємства від операцій із зовнішніми покупцями. Якщо він менше рівня 75 %, необхідно виділити додаткові сегменти для досягнення необхідного рівня доходу, навіть якщо вони не будуть відповідати критеріям визнання звітного сегмента.

### **Завдання 3. Складання додатка до річної фінансової звітності "Інформація за сегментами"**

Публічне акціонерне товариство "Будівельник" (далі – ПАТ "Будівельник") провадить свій бізнес у галузі виробництва металорізальних верстатів і здійснює основні види економічної діяльності:

1. Проектування (код за КВЕД – 29.21).
2. Будівництво (код за КВЕД – 28.24).
3. Виробництво конструкцій (код за КВЕД – 29.11).
4. Виробництво будматеріалів (код за КВЕД – 29.30).
5. Експлуатація об'єктів (код за КВЕД – 29.82).

ПАТ "Будівельник" розташоване на території м. Харків (код за КОАТУУ – 6310137500), просп. Московський, 21.

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ підприємства – 23234921.

Організаційно-правова форма господарювання (код за КОПФГ – 231).  
Середня кількість працівників складає 420 осіб.

Пріоритетним видом звітного сегмента визначено господарський сегмент, про що має бути зазначено у вільному місці назви розділу I форми № 6 фінансової звітності.

У завданні необхідно на підставі показників діяльності підприємства (табл. 15 – 18) визначити звітні сегменти, здійснивши розрахунки в до-датку А (табл. А.1 – А.3), та скласти форму № 6 річної фінансової звітності "Додаток до річної фінансової звітності "Інформація за сегментами" (додаток Б).

Господарська діяльність підприємства відбувається у м. Харків.

Для виконання завдання студентам необхідно детально ознайомитися з порядком визначення доходів і витрат, активів і зобов'язань звітних сегментів, наведених у П(С)БО 29.

Адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати розподіляються в завданні між окремими звітними сегментами пропорційно чистому доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Фінансові витрати та витрати з податку на прибуток не розподіляються у зв'язку з тим, що їхнє виникнення напряду не пов'язано з окремим звітним сегментом.

## Варіант 1

Таблиця 15

### Показники діяльності ПАТ "Будівельник" за господарськими сегментами

Показник	Проектування	Будівництво	Виробництво конст-рукцій	Виробництво будматеріалів	Експлуатація об'єктів	Усього
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистий дохід від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг), усього	800 000	7 670 000	1 490 000	1 330 400	790 000	12 080 400
у тому числі зовнішнім покупцям	800 000	7 670 000	1 464 200	1 308 700	790 000	12 032 900
іншим сегментам	–	–	25 800	21 700	–	47 500
2. Інші операційні доходи	5 600	–	–	–	–	5 600
3. Собівартість реалізованої продукції, (товарів, робіт, послуг), усього	724 500	6 244 348	1 365 308	1 236 542	693 720	10 264 418
у тому числі. зовнішнім покупцям	724 500	6 244 348	1 350 548	1 222 992	693 720	10 236 108
іншим сегментам	–	–	14 760	13 550	–	28 310
4. Адміністративні витрати	–	–	–	–	–	996 850



## Закінчення табл. 15

1	2	3	4	5	6	7
5. Витрати на збут	–	–	–	–	–	82 400
6. Інші операційні витрати	3 920	–	–	–	–	3 920
7. Фінансові витрати	–	–	–	–	–	82 600
8. Податок на прибуток	–	–	–	–	–	163 953
9. Чистий прибуток	–	–	–	–	–	491 859
10. Розподілені активи, усього	190 120	682 610	908 100	794 200	385 700	2 960 730
у тому числі: необоротні активи	121 000	332 750	434 200	473 200	128 500	1 489 650
запаси, товари	14 580	248 060	381 500	271 300	198 200	1 113 640
дебіторська заборгованість та інші оборотні активи	28 140	24 200	31 400	26 100	37 700	147 540
грошові кошти	26 400	19 800	21 400	23 600	21 300	112 500
витрати майбутніх періодів	–	57 800	39 600	–	–	97 400
11. Нерозподілені активи	–	–	–	–	–	4 090
12. Розподілені зобов'язання, усього	139 070	381 990	639 300	421 390	258 000	1 839 750
у тому числі: кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	117 800	349 700	598 400	378 300	219 400	1 663 600
з оплати праці	12 820	28 000	40 900	39 600	38 600	159 920
інші зобов'язання	8 450	4 290	–	3 490	–	16 230
13. Нерозподілені зобов'язання, усього	–	–	–	–	–	160 780
у тому числі: короткострокові кредити банків	–	–	–	–	–	125 000
за розрахунками з бюджетом	–	–	–	–	–	35 780
14. Амортизація необоротних активів	4 090	8 700	10 200	11 430	5 160	39 580
15. Капітальні інвестиції	15 000	21 600	31 300	12 600	–	80 500

## Варіант 2

## Таблиця 16

**Показники діяльності ПАТ "Будівельник"  
за господарськими сегментами**

Показник	Проектування	Будівництво	Виробництво конст-рукцій	Виробництво будматеріалів	Експлуатація об'єктів	Усього
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистий дохід від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг), усього	2 237 180	338 700	1 963 830	682 147	117 400	5 339 257
у тому числі зовнішнім покупцям	2 210 200	338 700	1 944 200	658 700	117 400	5 269 200
іншим сегментам	26 980	–	19 630	23 447	–	70 057
2. Інші операційні доходи	–	4 700	–	–	–	4 700
3. Собівартість реалізованої продукції, (товарів, робіт, послуг), усього	1 759 100	304 300	1 542 370	534 405	102 100	4 242 275

## Закінчення табл. 16

1	2	3	4	5	6	7
у тому числі. зовнішнім покупцям	1 734 500	301 300	1 512 600	512 600	102 100	4 163 100
іншим сегментам	24 600	–	29 770	24 805	–	79 175
4. Адміністративні витрати	214 171	32 425	188 003	65 304	11 239	511 142
5. Витрати на збут	24859	4258	21796	7594	1443	59 950
6. Інші операційні витрати	–	3 922	–	–	–	3 922
7. Фінансові витрати	–	–	–	–	–	78 400
8. Податок на прибуток	–	–	–	–	–	112 067
9. Чистий прибуток	–	–	–	–	–	336 201
10. Розподілені активи, усього	403 699	288 030	348 360	191 707	117 136	1 348 932
у тому числі. необоротні активи	270 600	171 000	75 860	88 090	72 560	678 110
запаси, товари	92 645	67 440	212 740	65 420	22 906	461 151
дебіторська заборгованість та інші оборотні активи	24 600	27 060	29 770	24 805	8 430	114 665
грошові кошти	14 680	19 900	26 700	11 982	11 900	85 162
витрати майбутніх періодів	1 174	2 630	3 290	1 410	1 340	9 844
11. Нерозподілені активи	–	–	–	–	–	11 200
12. Розподілені зобов'язання, усього	211 822	140 684	166 985	119 950	95 400	734 841
у тому числі кредиторська заборго- ваність за товари, роботи, послуги	118 010	112 400	112 800	11 400	68 555	423 165
з оплати праці	29 522	18 284	49 345	5 650	26 245	129 046
інші зобов'язання	64 290	10 000	4 840	102 900	600	182 630
13. Нерозподілені зобов'язання, усього	–	–	–	–	–	125 000
у тому числі. короткострокові кредити банків	–	–	–	–	–	104 800
за розрахунками з бюджетом	–	–	–	–	–	20 200
14. Амортизація необоротних активів	9 800	7 220	3 560	4 010	3 470	28 060
15. Капітальні інвестиції	45 700	21 800	–	31 460	26 300	125 260

## Варіант 3

## Таблиця 17

**Показники діяльності ПАТ "Будівельник"  
за господарськими сегментами**

Показник	Проекту- вання	Будів- ництво	Вироб- ництво конст- рукцій	Вироб- ництво будмате- ріалів	Експлуа- тація об'єктів	Усього
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистий дохід від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг), усього	1 579 900	3 618 560	957 220	695 880	734 540	7 586 100
у тому числі зовнішнім покупцям	1 543 000	3 618 560	915 400	651 600	734 540	7 463 100
іншим сегментам	36 900	–	41 820	44 280	–	123 000

## Закінчення табл. 17

1	2	3	4	5	6	7
2. Інші операційні доходи	30 200	–	–	–	–	30 200
3. Собівартість реалізованої продукції, (товарів, робіт, послуг), усього	1 114 400	3 221 440	556 320	577 250	557 960	6 027 370
у тому числі зовнішнім покупцям	1 082 600	3 221 440	520 280	539 120	557 960	5 921 400
іншим сегментам	31 800	–	36 040	38 130	–	105 970
4. Адміністративні витрати	–	–	–	–	–	651 340
5. Витрати на збут	–	–	–	–	–	22 320
6. Інші операційні витрати	22 770	–	–	–	–	22 770
7. Фінансові витрати	–	–	–	–	–	59 220
8. Податок на прибуток	–	–	–	–	–	208 320
9. Чистий прибуток	–	–	–	–	–	624 960
10. Розподілені активи, усього	250 900	426 530	274 320	111 260	193 710	1 256 720
у тому числі необоротні активи	47 173	157 825	144 023	49 739	39 272	438 032
запаси, товари	134 500	114 830	95 197	20 560	27 488	392 575
дебіторська заборгованість та інші оборотні активи	40 100	54 510	16 970	13 530	85 740	210 850
грошові кошти	22 550	96 645	8 890	27 431	39 230	194 746
витрати майбутніх періодів	6 577	2 720	9 240	960	1 980	21 477
11. Нерозподілені активи	–	–	–	–	–	19 000
12. Розподілені зобов'язання, усього	128 500	202 400	102 460	67 205	98 540	599 105
у тому числі кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	42 560	85 435	47 565	43 570	55 340	274 470
з оплати праці	24 600	45 540	39 400	8 980	21 430	139 950
інші зобов'язання	61 340	71 425	15 495	14 655	21 770	184 685
13. Нерозподілені зобов'язання, усього	–	–	–	–	–	246 300
у тому числі короткострокові кредити банків	–	–	–	–	–	216 500
за розрахунками з бюджетом	–	–	–	–	–	29 800
14. Амортизація необоротних активів	2 380	7 540	7 210	2 610	2 315	22 055
15. Капітальні інвестиції	9 600	12 700	28 940	–	–	51 240

## Варіант 4

## Таблиця 18

**Показники діяльності ПАТ "Будівельник"  
за господарськими сегментами**

Показник	Проектування	Будівництво	Виробництво конструкторцій	Виробництво будматеріалів	Експлуатація об'єктів	Усього
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистий дохід від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг), усього	577 060	1 886 520	541 980	2 737 440	314 760	6 057 760
у тому числі зовнішнім покупцям	577 060	1 657 000	541 980	2 706 000	314 760	5 796 800
іншим сегментам	–	229 520	–	31 440	–	260 960

1	2	3	4	5	6	7
2. Інші операційні доходи	–	–	49 020	–	–	49 020
3. Собівартість реалізованої продукції, (товарів, робіт, послуг), усього	455 120	1 720 510	511 570	2 330 340	281 700	5 299 240
у тому числі зовнішнім покупцям	455 120	1 517 380	511 570	2 302 780	281 700	5 068 550
іншим сегментам	–	203 130	–	27 560	–	230 690
4. Адміністративні витрати	–	–	–	–	–	546 358
5. Витрати на збут	–	–	–	–	–	37 244
6. Інші операційні витрати	–	–	38 500	–	–	38 500
7. Фінансові витрати	–	–	–	–	–	59 214
8. Податок на прибуток	–	–	–	–	–	31 556
9. Чистий прибуток	–	–	–	–	–	94 668
10. Розподілені активи, усього	253 100	858 680	260 560	850 670	451 685	2 674 695
у тому числі необоротні активи	118 400	307 240	126 080	344 920	263 760	1 160 400
запаси, товари	105 500	416 050	106 600	337 180	147 700	1 113 030
дебіторська заборгованість та інші оборотні активи	16 800	18 480	20 160	21 840	23 520	100 800
грошові кошти	8 300	112 400	2 800	141 400	10 965	275 865
витрати майбутніх періодів	4 100	4 510	4 920	5 330	5 740	24 600
11. Нерозподілені активи	–	–	–	–	–	47 430
12. Розподілені зобов'язання, усього	136 400	457 310	107 680	358 220	208 960	1 268 570
у тому числі кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	64 200	370 620	57 040	197 560	83 870	773 290
з оплати праці	26 700	13 640	24 080	21 720	17 360	103 500
інші зобов'язання	45 500	73 050	26 560	138 940	107 730	391 780
13. Нерозподілені зобов'язання, усього	–	–	–	–	–	505 970
у тому числі. короткострокові кредити банків	–	–	–	–	–	433 600
за розрахунками з бюджетом	–	–	–	–	–	72 370
14. Амортизація необоротних активів	4 950	12 460	5 235	12 790	9 476	44 911
15. Капітальні інвестиції	12 800	41 600	29 700	41 100	–	125 200

## Методичні рекомендації зі складання фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва

Для суб'єктів малого підприємництва і представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності національними положеннями (стандартами) встановлюється скорочена за показниками фінансова звітність у складі балансу і звіту про фінансові результати, вимоги щодо складання якої встановлюються П(С)БО 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва".

Норми П(С)БО 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва" застосовуються (крім підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності):

1) для складання Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва у складі Балансу (форма № 1-м) та "Звіту про фінансові результати" (форма № 2-м):

суб'єктами малого підприємництва – юридичними особами, які визнані такими відповідно до законодавства (крім тих, які складають Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва);

представництвами іноземних суб'єктів господарської діяльності;

2) для складання Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва у складі Балансу (форма № 1-мс) та "Звіту про фінансові результати" (форма № 2-мс):

суб'єктами малого підприємництва – юридичними особами, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства;

суб'єктами малого підприємництва – юридичними особами, що відповідають критеріям мікропідприємництва.

Новостворені підприємства та підприємства, які за результатами діяльності за минулий рік відповідають цим критеріям, застосовують П(С)БО 25 у поточному (звітному) році. Якщо підприємство за результатами діяльності протягом року втратило ознаки відповідності критеріям, що наведені раніше, то фінансовий звіт таким підприємством складається за звітний період, у якому це відбулося, і подальші періоди поточного (звітного) року відповідно до НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності".

Суб'єктами малого підприємництва, які можуть складати Спрощений фінансовий звіт, є юридичні особи, що відповідають критеріям, визначеним пунктом 154.6 статті 154 розділу III Податкового кодексу України (застосовують ставку 0 відсотків для визначення податку на прибуток, мають дохід за звітний рік не більше трьох мільйонів гривень, зарплата працівників не менше двох мінімальних заробітних плат) та мають право на застосування спрощеного бухгалтерського обліку доходів і витрат, а також платниками єдиного податку, які відповідають критеріям, визначеним підпунктом 4 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України (які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку і звітності та поділяються на групи платників єдиного податку).

## **Завдання 4. Складання Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва**

Приватне підприємство "Вікторія" (ПП "Вікторія") провадить свій бізнес у галузі виробництва електрообладнання і здійснює два основні види економічної діяльності:

1. Виробництво і реалізація електричного обладнання (код за КВЕД – 27.90).
2. Комерційну діяльність (оптову торгівлю товарами (код за КВЕД – 46.69).

ПП "Вікторія" розташоване на території м. Полтава (код за КОАТУУ – 4250137500) на вул. Кутузова, 18.

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ підприємства – 14528954. Форма власності приватна (код за КОПФГ – 120).

Органу державного управління немає.

Після закінчення календарного року ПП "Вікторія" складає і подає фінансову звітність користувачам. Джерелом заповнення форм фінансової звітності є Головна книга, регістри синтетичного обліку та відомості аналітичного обліку, засновницькі документи.

У практичному завданні необхідно:

1. За залишками синтетичних рахунків, наведених у табл. 19 і 20, скласти Баланс суб'єкта малого підприємництва за формою № 1-м та № 1-мс станом на 31 грудня звітного року.

2. За даними табл. 20 визначити фінансовий результат (прибуток, збиток) станом на 31 грудня звітного року.

3. Використовуючи підсумки синтетичних рахунків та субрахунків у табл. 20 (виписка з Головної книги) і даних, наведених у табл. 21 (дані за минулий рік), обчислити і заповнити показники (статті) Звіту про фінансові результати суб'єкта малого підприємництва за формою № 2-м та № 2-мс.

4. Баланс та Звіт про фінансові результати складати у тис. грн з одним десятковим знаком.

*Примітка.* Наведені в завданні назва підприємства, його адреса, коди і цифрові дані умовні.

## Залишки синтетичних рахунків на початок звітнього року

Код рахунку	Найменування рахунку	Сума, грн	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
103	Будинки та споруди	34 227	
104	Машини та обладнання	93 158	
105	Транспортні засоби	13 300	
106	Інструменти, прилади та інвентар	998	
112	Малоцінні необоротні матеріальні активи	9 196	
125	Авторське право та суміжні з ним права	1 900	
131	Знос основних засобів		56 093
132	Знос інших необоротних матеріальних активів		4 598
133	Накопичена амортизація нематеріальних активів		380
143	Інвестиції непов'язаним сторонам	2 850	
151	Капітальне будівництво	3 496	
183	Інша дебіторська заборгованість	9 918	
201	Сировина й матеріали	164 382	
202	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	37 734	
203	Паливо	2 362	
204	Тара й тарні матеріали	3 476	
205	Будівельні матеріали	1 425	
207	Запасні частини	6 697	
209	Інші матеріали	11 002	
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети	4 085	
23	Виробництво	2 187	
26	Готова продукція	17 043	
281	Товари на складі	1 653	
285	Торгова націнка		551
286	Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу	4 850	
301	Готівка в національній валюті	57	
311	Поточні рахунки в національній валюті	6 688	
312	Поточні рахунки в іноземній валюті	380	
313	Інші рахунки в банку в національній валюті	1 653	
341	Короткострокові векселі, одержані в національній валюті	1 404	
352	Інші поточні фінансові інвестиції	1 045	
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	39 539	
362	Розрахунки з іноземними покупцями	7 610	
371	Розрахунки за виданими авансами	2 280	
372	Розрахунки з підзвітними особами	134	
374	Розрахунки за претензіями	1 140	
375	Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків	304	
377	Розрахунки з іншими дебіторами	1 454	
38	Резерв сумнівних боргів		4 357
39	Витрати майбутніх періодів	446	
401	Статутний капітал		137 140
411	Дооцінка (уцінка) основних засобів		33 739

1	2	3	4
421	Емісійний дохід		40 000
424	Безоплатно одержані необоротні активи		1 007
425	Інший додатковий капітал		71 117
43	Резервний капітал		4 000
441	Прибуток нерозподілений		11 645
452	Вилучені вклади й паї	40 000	
473	Забезпечення гарантійних зобов'язань		4 715
48	Цільове фінансування і цільові надходження		800
501	Довгострокові кредити банків у національній валюті		15 000
601	Короткострокові кредити банків у національній валюті		2 850
621	Короткострокові векселі, видані в національній валюті		3 515
631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками		12 502
632	Розрахунки з іноземними постачальниками		2 915
6411	Розрахунки з бюджетом з податку на доходи фізичних осіб		722
6412	Розрахунки з бюджетом з ПДВ		20 938
6413	Розрахунки з бюджетом з податку на прибуток		21 343
6414	Розрахунки з бюджетом з екологічного податку		13 293
643	Податкові зобов'язання	166	
644	Податковий кредит		713
651	За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування		5 267
661	Розрахунки за заробітною платою		14 403
662	Розрахунки з депонентами		237
680	Розрахунки, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу		3 000
681	Розрахунки за авансами одержаними		39 000
685	Розрахунки з іншими кредиторами		3 839
69	Доходи майбутніх періодів		524
	Усього	530 239	530 239

Таблиця 20

**Виписка з Головної книги залишків на синтетичних рахунках  
і субрахунках станом на 31 грудня звітнього року**

Код рахунку	Найменування рахунку	Сума, грн	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
103	Будинки та споруди	191 058	
104	Машини та обладнання	117 693	
105	Транспортні засоби	12 830	
106	Інструменти, прилади та інвентар	1 050	
112	Малоцінні необоротні матеріальні активи	10 700	
125	Авторське право та суміжні з ним права	2 160	
131	Знос основних засобів		57 190
132	Знос інших необоротних матеріальних активів		5 350
133	Накопичена амортизація нематеріальних активів		450



## Продовження табл. 20

1	2	3	4
143	Інвестиції непов'язаним сторонам	3 000	
151	Капітальне будівництво	2 772	
152	Придбання (виготовлення) основних засобів	1 010	
183	Інша дебіторська заборгованість	8 138	
201	Сировина й матеріали	173 152	
202	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	17 079	
203	Паливо	1 061	
204	Тара й тарні матеріали	390	
205	Будівельні матеріали	771	
206	Матеріали, передані в переробку	124	
207	Запасні частини	2 641	
209	Інші матеріали	8 327	
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети	2 778	
23	Виробництво	52 929	
26	Готова продукція	67 282	
281	Товари на складі	1 810	
285	Торгова націнка		528
301	Готівка в національній валюті	229	
302	Готівка в іноземній валюті	30	
311	Поточні рахунки в національній валюті	117 448	
312	Поточні рахунки в іноземній валюті	2 486	
313	Інші рахунки в банку в національній валюті	255	
333	Грошові кошти в дорозі в національній валюті	1 670	
341	Короткострокові векселі, одержані в національній валюті	1 940	
352	Інші поточні фінансові інвестиції	20 500	
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	38 443	
371	Розрахунки за виданими авансами	1 400	
372	Розрахунки з підзвітними особами	18	
374	Розрахунки за претензіями	60	
375	Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків	25	
377	Розрахунки з іншими дебіторами	555	
38	Резерв сумнівних боргів		3 464
39	Витрати майбутніх періодів	17	
401	Статутний капітал		315 000
411	Дооцінка (уцінка) основних засобів		31 906
424	Безоплатно одержані необоротні активи		1 647
425	Інший додатковий капітал		20 860
43	Резервний капітал		5 000
441	Прибуток нерозподілений		11 645
443	Прибуток, використаний у звітному періоді	12 468	
473	Забезпечення гарантійних зобов'язань		5 200
48	Цільове фінансування і цільові надходження		4 123
501	Довгострокові кредити банків у національній валюті		8 000
621	Короткострокові векселі, видані в національній валюті		3 180
631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками		11 052
632	Розрахунки з іноземними постачальниками		3 147
6411	Розрахунки з бюджетом з податку на доходи фізичних осіб		1 619
6412	Розрахунки з бюджетом з ПДВ		21 876
6413	Розрахунки з бюджетом з податку на прибуток		20 144
6414	Розрахунки з бюджетом з екологічного податку		14 165
643	Податкові зобов'язання	2 917	

1	2	3	4
644	Податковий кредит		233
651	За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування		6 071
661	Розрахунки за заробітною платою		16 189
662	Розрахунки з депонентами		194
681	Розрахунки за авансами одержаними		17 500
685	Розрахунки з іншими кредиторами		8 244
69	Доходи майбутніх періодів		6 000
701	Дохід від реалізації готової продукції		2 410 271
702	Дохід від реалізації товарів		37 663
704	Вирахування з доходу	2 966	
712	Дохід від реалізації інших оборотних активів		27 079
713	Дохід від операційної оренди активів		4 160
715	Одержані штрафи, пені, неустойки		1 517
716	Відшкодування раніше списаних активів		250
717	Дохід від списання кредиторської заборгованості		4 934
719	Інші доходи від операційної діяльності		1 824
722	Дохід від спільної діяльності		1 643
733	Інші доходи від фінансових операцій		2 000
745	Дохід від безоплатно одержаних активів		19 224
746	Інші доходи		21 350
901	Собівартість реалізованої готової продукції	1 885 134	
902	Собівартість реалізованих товарів	27 669	
92	Адміністративні витрати	129 871	
941	Витрати на збут	30 000	
943	Собівартість реалізованих виробничих запасів	25 199	
944	Сумнівні та безнадійні борги	3 464	
946	Втрати від знецінення запасів	7 807	
947	Нестачі і втрати від псування цінностей	337	
948	Визнані штрафи, пені, неустойки	5 220	
949	Інші витрати операційної діяльності	8 733	
951	Відсотки за кредит	1 040	
962	Інші фінансові витрати	1 386	
976	Списання необоротних активів	2 407	
977	Інші витрати діяльності	25 740	
98	Податок на прибуток	95 703	
Усього		3 131 892	3 131 892

Таблица 21

### Фінансові показники за попередній рік

№ п/п	Найменування показників	Сума, грн
1	Чистий дохід	2 055 975
2	Інші операційні доходи	28 670
3	Інші доходи	2 915
4	Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 424 970
5	Інші операційні витрати	353 398
6	Інші витрати	63 265
7	Податок на прибуток	73 044

## **Методичні рекомендації зі складання консолідованої фінансової звітності**

Підприємства, що мають дочірні підприємства, крім фінансових звітів про власні господарські операції, подають консолідовану фінансову звітність власникам (засновникам) у визначені ними терміни, але не пізніше 45 днів після закінчення звітного кварталу та не пізніше 15 квітня наступного за звітним року.

Підприємства, які складають консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності, надсилають листом відповідну інформацію органам державної статистики у передбачені для подання такої звітності строки.

Консолідовану фінансову звітність подає материнське підприємство.

Материнське підприємство не подає консолідовану фінансову звітність за наявності всіх таких умов:

- 1) якщо воно є дочірнім підприємством іншого підприємства (повністю або частково належить іншому підприємству);
- 2) власники неконтрольованої частки поінформовані про це і не заперечують;
- 3) якщо воно не є емітентом цінних паперів;
- 4) якщо його материнське підприємство складає консолідовану фінансову звітність, яка є загальнодоступною.

До консолідованої фінансової звітності включаються показники фінансової звітності материнського підприємства та всіх дочірніх підприємств.

Дочірнє підприємство вважається контрольованим з боку материнського підприємства за наявності всіх таких умов:

- 1) материнське підприємство має владні повноваження щодо дочірнього підприємства;
- 2) результати діяльності дочірнього підприємства безпосередньо призводитимуть до змін у складі та вартості активів, зобов'язань, власного капіталу материнського підприємства;
- 3) материнське підприємство має фактичну можливість для здійснення владних повноважень.

Фінансова звітність материнського підприємства та його дочірніх підприємств, що використовується під час складання консолідованої фінансової звітності, складається за той самий звітний період і на ту саму дату балансу.

Консолідовану фінансову звітність складають із форм фінансової звітності групи підприємств з використанням єдиної облікової політики для подібних операцій та інших подій за схожих обставин.

Якщо під час складання консолідованої фінансової звітності усіма членами групи підприємств неможливо застосувати єдину облікову політику, то про це повідомляється у примітках до консолідованої фінансової звітності.

Консолідована фінансова звітність складається шляхом впорядкованого додавання показників фінансової звітності дочірніх підприємств до аналогічних показників фінансової звітності материнського підприємства.

Під час складання консолідованої фінансової звітності підлягають вилученню:

1) балансова вартість фінансових інвестицій материнського підприємства в кожне дочірнє підприємство і частка материнського підприємства в капіталі кожного дочірнього підприємства;

2) сума внутрішньогрупових операцій та внутрішньогрупового сальдо;

3) сума нереалізованих прибутків і збитків від внутрішньогрупових операцій (крім збитків, які не можуть бути відшкодовані).

Материнське підприємство для складання консолідованої фінансової звітності визначає неконтрольовану частку у власному капіталі, чистому прибутку (збитку) та сукупному доході дочірніх підприємств.

Неконтрольована частка визначається як добуток відсотка наявних голосів, які не належать материнському підприємству, відповідно до власного капіталу, чистого прибутку (збитку) та сукупного доходу дочірніх підприємств з урахуванням суми нереалізованого прибутку (збитку) від внутрішньогрупових операцій (крім випадків, пов'язаних з об'єднанням (придбанням) підприємств).

## **Завдання 5. Складання консолідованої фінансової звітності**

ПАТ "Коло" володіє 70 % акцій дочірнього підприємства ПАТ "Еліпс". Закінчився звітний рік і згідно з законодавством материнське підприємство ПАТ "Коло" складає консолідований баланс. Джерелом складання консолідованого балансу є окремо складені баланси ПАТ "Коло" та ПАТ "Еліпс", які наведені в табл. 22.

У процесі складання консолідованого балансу використовується додаткова інформація:

1. Нерозподілений прибуток дочірнього підприємства ПАТ "Еліпс" на дату покупки складає 20 000 грн.

2. З дати покупки гудвіл амортизується на 86 000 грн.

Завдання: визначити чисті активи дочірнього підприємства (табл. 23), неконтрольовану частку, гудвіл (табл. 24), нерозподілений прибуток у консолідованому балансі (табл. 25) та скласти консолідований баланс на 31 грудня звітного року (табл. 26).

Консолідовану фінансову звітність скласти у тис. грн.

Таблиця 22

### Баланси підприємств станом на 31 грудня 20XX року

Статті балансу	ПАТ "Коло", тис. грн	ПАТ "Еліпс", тис. грн
<b>Актив</b>		
Основні засоби	2 000	1 200
Довгострокові інвестиції	2 400	–
Усього необоротних активів	4 400	1 200
Виробничі запаси	1 000	600
Готова продукція	300	50
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	120	20
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	10	–
Усього оборотних активів	1 430	670
Баланс	5 830	1 870
<b>Пасив</b>		
Зареєстрований капітал	4 000	1 000
Нерозподілений прибуток	1 430	820
Усього власного капіталу	5 430	1 820
Короткострокові кредити банків	100	–
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	220	15
Розрахунки з оплати праці	80	25
Кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	–	10
Усього поточних зобов'язань	400	50
Баланс	5 830	1 870

**Чисті активи дочірнього підприємства**

Показники	На звітну дату	На дату покупки
Зареєстрований капітал		
Нерозподілений прибуток		
Усього чистих активів		

**Гудвіл**

Показники	Сума, тис. грн
Початкова вартість інвестицій на дату покупки	
Частка материнського підприємства у чистих активах на дату покупки	
Гудвіл	
Амортизація гудвіла	
Гудвіл у консолідованому балансі	

**Нерозподілений прибуток у консолідованому балансі**

Показники	Сума, тис. грн
Нерозподілений прибуток материнського підприємства на звітну дату	
Частка прибутку дочірнього підприємства за звітний період	
Амортизація гудвіла	
Нерозподілений прибуток у консолідованому балансі	

**Консолідований баланс**

Статті балансу	Сума, тис. грн
1	2
<b>Актив</b>	
Основні засоби	
Гудвіл	
Усього необоротних активів	
Виробничі запаси	

1	2
Готова продукція	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	
Усього оборотних активів	
Баланс	
Пасив	
Зареєстрований капітал	
Нерозподілений прибуток	
Усього власного капіталу	
Неконтрольована частка	
Короткострокові кредити банків	
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги	
Розрахунки з оплати праці	
Усього поточних зобов'язань	
Баланс	

## **Методичні рекомендації зі складання Звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування органам Пенсійного фонду України**

Платниками страхових внесків є підприємства, установи й організації, що створені відповідно до законодавства України, незалежно від форм власності, виду діяльності й господарювання, а також об'єднання громадян, профспілки, політичні партії, фізичні особи – суб'єкти підприємницької діяльності, які зобов'язані вести облік платежів у Пенсійний фонд України.

Пенсійним фондом України розроблено Порядок формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, який затверджений постановою правління Пенсійного фонду України від 08.10.2010 р. № 22-2, який було зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.11.2009 р. за № 1136/17152 (далі – Порядок) зі змінами та доповненнями.

Вищезазначений Порядок регулює питання подання звіту до органів Пенсійного фонду України за звітні періоди.

Звітним періодом є місяць.

Звітність подається до Пенсійного фонду не пізніше ніж через 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного місяця.

Порядок № 22-2 визначає форми звітності, яку необхідно обов'язково подавати всім страхувальникам до Пенсійного фонду України і який є додатком 4 "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 Пенсійного фонду України" (надалі – додаток 4).

Титульний аркуш і всі аркуші таблиць додатка 4 завіряються підписом керівника та головного бухгалтера (за наявності цієї посади у страхувальника), засвідчуються печаткою (за наявності) страхувальника. Усі аркуші документів нумеруються та комплектуються відповідальною особою страхувальника і звіт передається до органу Пенсійного фонду України.

Нарахований єдиний соціальний внесок сплачується підприємством до Пенсійного фонду України в день виплати заробітної плати працівникам.

Якщо заробітна плата на підприємстві не виплачена своєчасно працівникам підприємства, то єдиний соціальний внесок має бути сплачений Пенсійному фонду України не пізніше 20 числа місяця за звітним періодом.

Підставою для складання Звіту про нарахування єдиного внеску до Пенсійного фонду України є відомості нарахування заробітної плати працівникам підприємства за звітний місяць.

Фізичні особи-підприємці, у тому числі ті, які обрали спрощену систему оподаткування, формують та подають до органів доходів і зборів Звіт самі за себе один раз на рік до 10 лютого року, що настає за звітним періодом.

Звітним періодом є календарний рік.

Звіт про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску подається за формою № Д5 згідно з додатком 5 до затвердженого Порядку із зазначенням типу форми "початкова".

Фізичні особи-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 за віком або соціальну допомогу.

Звіт зазначеними особами не подається.

У разі самотійного визначення бази нарахування єдиного внеску фізичні особи-підприємці, які обрали спрощену систему оподаткування



та які є пенсіонерами за віком або інвалідами й отримують відповідно до закону пенсію за віком або соціальну допомогу, формують та подають до органів доходів і зборів Звіт самі за себе один раз на рік до 10 лютого року, що настає за звітним періодом.

Особи, які провадять незалежну професійну діяльність, формують та подають самі за себе до органів доходів і зборів Звіт один раз на рік до 1 травня року, що настає за звітним періодом.

Звіт повинен містити такі обов'язкові реквізити:

тип форми ("додаткова", "початкова", "ліквідаційна", "скасовуюча", "призначення пенсії");

звітний період, за який подається Звіт;

повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) страхувальника згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, а також інші категорії страхувальників, на яких не поширюється дія Закону України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань";

код за ЄДРПОУ або податковий номер / серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які мають відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта);

код основного виду економічної діяльності;

клас професійного ризику виробництва (у разі подання Звіту за період до 1 січня 2016 року);

місцезнаходження (місце проживання) страхувальника;

код органу доходів і зборів, до якого подається Звіт;

дата подання Звіту;

ініціали, прізвища, податкові номери або серії та номери паспортів посадових осіб страхувальника;

середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період (за наявності);

кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховані виплати (за наявності);

штатна чисельність працівників (за наявності);

кількість створених нових робочих місць у звітному періоді (за наявності);

підписи страхувальника – фізичної особи та/або посадових осіб страхувальника, засвідчені печаткою страхувальника (за наявності).

Звітним періодом для них є календарний рік.

Звіт подається за формою № Д5 згідно з додатком 5 до цього Порядку із зазначенням типу форми "початкова".

## **Завдання 6. Складання Звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування органам Пенсійного фонду України**

ТОВ "Круїз" (надалі страхувальник) після закінчення звітної місяця (квітень) складає і надає Звіт щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, який складається з Додатка 4 "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", таблиці 1 "Нарахування єдиного внеску" та таблиці 6 "Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам".

Реєстраційний код страхувальника – 02731.

Ідентифікаційний код – 83467394. Форма власності – приватна.

Юридична адреса підприємства: м. Харків, вул. Миру, 31.

Обслуговується страхувальник у ПАТ "Укрсоцбанк", МФО –351016, поточний рахунок – 2600374829.

Система оподаткування – загальна.

Телефон – 702-32-15.

У практичному завданні потрібно за наведеними даними визначити:

1. Фонд оплати праці для розрахунку суми єдиного соціального внеску.

Дані для розрахунку наведені в табл. 27. Розрахунок фонду оплати праці провести в табл. В.1 додатка В.

2. На підставі вихідних даних до цього завдання (табл. 27) і проведених розрахунків скласти 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, таблицю 1 "Нарахування єдиного внеску" та таблицю 6 "Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам" за діючою формою.

Грошові суми в таблицях Звіту зазначаються в гривнях з копійками.

**Розрахунок фонду оплати праці для визначення суми  
єдиного соціального внеску**

Місяць	Усього (2 + 3 + 5 + 6 + 9)	У тому числі							
		за окладами, тарифними ставками і відрядними розцінками, грн	за листками тимчасової непрацездатності		матеріальна допомога, грн	у тому числі		за договорами цивільно- правового характеру	
			у межах 5 днів	за рахунок ФСС		у межах прожиткового мінімуму, грн	понад розмір прожиткового мінімуму, грн		
				кількість днів					сума, грн
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
квітень	84 017	80 209	156	3	122	3 500	1 710	1 790	230

## Рекомендована література

### Основна

1. Тютюнник П. С. Звітність підприємств : навч. посіб. / П. С. Тютюнник, Л. М. Стиренко ; Харків. нац. екон. ун-т ім. С. Кузнеця. – Харків : Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2013. – 438 с.

### Додаткова

2. Алексеєва А. В. Звітність підприємств : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / А. В. Алексеєва, А. П. Шаповалова, Г. В. Уманців ; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. – 2-ге вид., допов. та перероб. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2013. – 367 с.

3. Верига Ю. А. Звітність підприємств : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закладів / Ю. А. Верига ; Полтав. держ. аграр. акад. – 2-ге вид., доп. і перероб. – Київ : ЦУЛ, 2008. – 775 с.

4. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.05.1999 р. № 137. – Харків : Фактор, 2014. – 432 с.

5. Кузнєцов В. Як заповнити фінансову (бухгалтерську) звітність / В. Кузнєцов, Я. Клищенко, І. Басова. – 3-тє вид., перероб. і доп. – Харків : Фактор, 2013. – 384 с.

6. Лень В. С. Звітність підприємства : підручник для студ. вищ. навч. закладів / В. С. Лень. – 3-тє вид., випр. і доп. – Київ : Каравела, 2010. – 671 с.

7. Об'єднання підприємств : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.07.1999 р. № 163. – Харків : Фактор, 2014. – 432 с.

8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку: тести : навч. посіб. для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 та 8.050106 "Облік і аудит" / за ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. – Житомир : ПП "Рута", 2010. – 180 с.

9. Райс Е. Розкриття таємниці фінансової звітності: як розуміти та використовувати фінансову звітність компанії / Е. Райс ; пер. з англ. за ред. канд. екон. наук С. Ф. Голова. – Дніпропетровськ : Баланс-Клуб, 2011. – 284 с.

10. Річна фінансова звітність: рекомендації зі складання : практ. керівництво. – Дніпропетровськ : Баланс-Клуб, 2013. – 272 с.

11. Чижевська Л. В. Словник економічних термінів: бухгалтерський облік, фінанси / Л. В. Чижевська, А. Ю. Масловська. – Житомир : ЖДТУ, 2014. – 196 с.

## Інформаційні ресурси

12. Загальні вимоги до фінансової звітності : Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.-ua/laws/show/z0336-13>.

13. Івахів Ю. О. Фінансова звітність підприємств: обліково-аналітичні аспекти : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 / Ю. О. Івахів ; Держ. вищ. навч. закл. "Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана" [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://mydisser.com/en/view/45/46/11363.html>.

14. Консолідована фінансова звітність : Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 628 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://www.auditcnt.com.ua/news/view\\_news.php?id=1340](http://www.auditcnt.com.ua/news/view_news.php?id=1340).

15. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності : Наказ Міністерства фінансів України від 11.04.2013 р. № 476 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://www.min-fin.gov.ua/control/uk/publish/article?art\\_id=382851&cat\\_id=293536](http://www.min-fin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382851&cat_id=293536).

16. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності : Наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. № 433 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art\\_id=382859](http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382859).

17. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/REG4186.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG4186.html).

18. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/JF1PJ00A.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/JF1PJ00A.html) 12.

19. Порядок подання фінансової звітності : Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%EF>.

20. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

21. Про використання Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій : Інструкція, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/REG4186.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG4186.html).

22. Фінансова звітність за сегментами : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 19.05.2005 р. № 412 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>.

23. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>.

## **Методичне забезпечення**

24. Завдання до практичних занять з навчальної дисципліни "Звітність підприємств" для студентів напряму підготовки 6.030509 "Облік і аудит" денної форми навчання / уклад. П. С. Тютюнник. – Харків : Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2014. – 40 с.

## Додатки

Додаток А

### Визначення звітних сегментів підприємства

Таблиця А.1

#### Визначення звітнього сегмента на підставі критерію доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн

№ п/п	Господарський сегмент	Дохід сегмента від операцій з зовнішніми покупцями	Дохід сегмента від операцій з іншими сегментами	Сукупний дохід сегмента (гр. 3 + гр. 4)	Зіставлення з критерієм	Визнання за звітний сегмент
1						
2						
3						
4						
5						
Разом						

Розрахунок критерію:

Таблиця А.2

#### Визначення звітнього сегмента на підставі критерію фінансового результату сегмента, тис. грн

№ п/п	Господарський сегмент	Прибуток сегмента	Збиток сегмента	Зіставлення з критерієм	Визнання за звітний сегмент
1					
2					
3					
4					
5					
Разом					

Розрахунок критерію:

**Визначення звітнього сегмента на підставі критерію  
балансової вартості активів, тис. грн**

№ п/п	Господарський сегмент	Балансова вартість активів сегмента	Зіставлення з критерієм	Визнання за звітний сегмент
1				
2				
3				
4				
5				
	Разом			

Розрахунок критерію:



## Звітність за сегментами

Підприємство за ЄДРПОУ  
 Територія за КОАТУУ  
 Орган державного управління за СПОДУ  
 Галузь за ЗКГНГ  
 Вид економічно діяльності за КВЕД  
 Одиниця вимірювання: тис. грн контрольна сума

Коди		

Додаток до річної фінансової звітності "Інформація за сегментами"  
 за 20\_\_\_\_ рік

Форма № 6

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
<b>I. Доходи звітних сегментів</b>																	
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010																

Продовження додатка Б

50

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
з них																	
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)																	
зовнішнім покупцям	011																
іншим звітним сегментам	012																
інші операційні доходи	013																
Фінансові доходи звітних сегментів	020																
з них																	
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021																
інші фінансові доходи	022																
Інші доходи	030																
<b>Усього доходів звітних сегментів</b>	040																
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
з них																	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
надзвичайні доходи	053	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				

## Продовження додатка Б

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																
<b>Усього доходів підприємства</b> (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070																
<b>2. Витрати звітних сегментів</b>																	
Витрати операційної діяльності	080																
з них																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)																	
зовнішнім покупцям	081																
іншим звітним сегментам	082																
Адміністративні витрати	090																
Витрати на збут	100																
Інші операційні витрати	110																
Фінансові витрати звітних сегментів	120																
з них																	

## Продовження додатка Б

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітнього сегмента	121																
...	122																
Інші витрати	130																
<b>Усього витрат звітних сегментів</b>	140																
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
з них																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
надзвичайні витрати	153	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160																
<b>Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)</b>	170																

## Продовження додатка Б

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
<b>3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)</b>	180																
<b>4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)</b>	190																
<b>5. Активи звітних сегментів</b>	200																
з НИХ																	
	201																
	202																
	203																
	204																
	205																
<b>Нерозподілені активи</b>	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
з НИХ																	
	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
<b>Усього активів підприємства</b>	230																
<b>6. Зобов'язання звітних сегментів</b>	240																
з НИХ																	
	241																
	242																
	243																
	244																

## Продовження додатка Б

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
<b>Нерозподілені зобов'язання</b>	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
з них																	
	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
<b>Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)</b>	270																
<b>7. Капітальні інвестиції</b>	280																
<b>8. Амортизація необоротних активів</b>	290																

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	
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300																	
Балансова вартість активів звітних сегментів	310																	
Капітальні інвестиції	320																	
	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	
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300																	
Балансова вартість активів звітних сегментів	310																	
Капітальні інвестиції	320																	
	330																	
	340																	



**Форма розрахунку фонду оплати праці для визначення суми  
єдиного соціального внеску**

Таблиця В.1

**Розрахунок фонду оплати праці для визначення суми єдиного  
соціального внеску**

Місяць	Для нарахування суми єдиного соціального внеску			
	усього	у тому числі		
		за окладами	матеріальна допомога, яка оподатковується податком з доходів фізичних осіб	за договорами цивільно- правового характеру
1	2	3	4	5
квітень				

## Зміст

Вступ.....	3
Методичні рекомендації зі складання фінансової звітності підприємств .....	4
Завдання 1. Вибір звітного періоду та складу фінансової звітності .....	6
Завдання 2. Складання фінансової звітності за вимогами НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" .....	8
Методичні рекомендації зі складання звітності за сегментами .....	22
Завдання 3. Складання додатка до річної фінансової звітності "Інформація за сегментами" .....	23
Методичні рекомендації зі складання фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва .....	28
Завдання 4. Складання Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва .....	30
Методичні рекомендації зі складання консолідованої фінансової звітності .....	35
Завдання 5. Складання консолідованої фінансової звітності .....	36
Методичні рекомендації зі складання Звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування органам Пенсійного фонду України .....	39
Завдання 6. Складання Звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування органам Пенсійного фонду України .....	42
Рекомендована література.....	44
Основна.....	44
Додаткова.....	44
Інформаційні ресурси .....	45
Методичне забезпечення .....	46
Додатки.....	47

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

# **ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ**

**Методичні рекомендації  
до виконання практичних завдань  
для студентів спеціальності  
071 "Облік та оподаткування"  
першого (бакалаврського) рівня**

*Самостійне електронне текстове мережеве видання*

Укладачі: **Волошан Ірина Геннадіївна**  
**Горяєва Марина Сергіївна**

Відповідальний за видання *А. А. Пилипенко*

Редактор *В. Ю. Степаненко*

Коректор *В. Ю. Степаненко*

План 2017 р. Поз. № 12 ЕВ. Обсяг 59 с.

---

Видавець і виготовлювач – ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 61166, м. Харків, просп. Науки, 9-А

---

*Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи до Державного реєстру  
ДК № 4853 від 20.02.2015 р.*