

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ**

Завдання
до практичних занять
з навчальної дисципліни
"ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ"
для студентів напряму підготовки
6.030509 "Облік і аудит"
денної форми навчання

Харків. Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2014

Затверджено на засіданні кафедри бухгалтерського обліку.
Протокол № 3 від 12.12.2013 р.

Укладач Тютюнник П. С.

3-13 Завдання до практичних занять з навчальної дисципліни "Звітність підприємств" для студентів напряму підготовки 6.030509 "Облік і аудит" денної форми навчання / укл. П. С. Тютюнник. – Х. : Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2014. – 40 с. (Укр. мов.)

Подано завдання до практичних занять, що передбачають складання й заповнення форм фінансової, податкової, статистичної та спеціальної звітності підприємства, які дозволять студентам краще засвоїти лекційний матеріал даної навчальної дисципліни і навчитися застосовувати отримані знання на практиці.

Рекомендовано для студентів економічних напрямів підготовки.

Вступ

Фінансова звітність підприємства базується на бухгалтерському обліку і звітності.

Бухгалтерська звітність – звітність, яка 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. Вона необхідна користувачам (юридичним і фізичним особам) для задоволення їх інтересів та ухвалення певних рішень.

Завдання передбачає узагальнення інформації про фінансовий стан підприємства і призначене навчити студентів заповнювати форми фінансової, податкової, статистичної і спеціальної звітності.

Мета завдання – вивчення змісту та структури фінансових звітів про фінансові результати, про рух грошових коштів, про власний капітал:

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

вивчення змісту і структури податкових декларацій з податку на прибуток підприємства і податку на додану вартість, статистичної форми звітності про обсяги реалізованих послуг, а також звіту Пенсійного фонду;

вміння визначати платежі бюджету з податку на прибуток і з податку на додану вартість (податкові зобов'язання і податковий кредит), фонд оплати праці і середньооблікову чисельність працівників підприємства, а також розміри сум, що підлягають внеску до Пенсійного фонду України;

засвоєння техніки складання звітів (джерела відомостей, порядок визначення і заповнення елементів (статей) звітних форм) і взаємного зв'язку показників у різних формах фінансової, податкової, статистичної і спеціальної звітності;

складання приміток до фінансових звітів.

Виконавши наведене практичне завдання, студенти закріплять знання, отримані в процесі теоретичного навчання.

Завдання 1

Публічне акціонерне товариство "Верстатобудівник" (далі ПАТ) 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 розташоване на території м. Харкова (код за КОАТУУ 6310137500), Московський проспект, 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 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. 1.1 – 1.2 скласти Баланс підприємства за станом на 31 грудня.
2. За даними табл. 1.2 визначити фінансовий результат (прибуток, збиток) за станом на 31 грудня звітного року.
3. Використовуючи наростаючі підсумки синтетичних рахунків та субрахунків у табл. 1.2 і даних, наведених у табл. 1.3 – 1.4, визначити і заповнити статті першого, другого і третього розділів Звіту про фінансові результати, а за даними табл. 1.5 заповнити четвертий розділ цього звіту. Розрахунок показників прибутковості акцій виконати в табл. 1.11.
4. Скласти Звіт про рух грошових коштів за прямим та непрямим методом. Показники за попередній звітний період наведені у табл. 1.8.
5. Скласти Звіт про власний капітал. Додаткові відомості для заповнення звітної форми наведені у табл. 1.9.
6. Розкрити інформацію в примітках до фінансових звітів, використовуючи табл. 1.6, 1.7, 1.10, 1.12.
7. Форми фінансової звітності складати у тисячах гривень.

Примітка:

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

Вихідні дані

Таблиця 1.1

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	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 і матеріали	848 161	
202	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	188 670	
203	Паливо	11 809	
204	Тара і тарні матеріали	17 381	
205	Будівельні матеріали	7 126	
207	Запасні частини	33 483	
209	Інші матеріали	51 398	
22	М Б П	20 425	
23	Виробництво	10 933	
26	Готова продукція	85 217	

Продовження табл. 1.1

1	2	3	4
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 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 доходів фізичних осіб	3 610	
6412	Розрахунки з бюджетом з ПДВ		104 689
6413	Розрахунки з бюджетом з податку на прибуток		106 715

Закінчення табл. 1.1

1	2	3	4
6414	Розрахунки з бюджетом з податку на землю		70 077
643	Податкові зобов'язання	830	
644	Податковий кредит		3 563
651	Розрахунки за пенсійним забезпеченням		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, утриманими 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 1.2

Виписка з Головної книги залишків на синтетичних рахунках і субрахунках станом на 31 грудня звітного 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	

Продовження табл. 1.2

1	2	3	4
151	Капітальне будівництво	13 861	
152	Придбання (виготовлення) основних засобів	5 050	
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 і матеріали	870 659	
202	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	85 394	
203	Паливо	5 303	
204	Тара і 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	М Б П	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	

Продовження табл. 1.2

1	2	3	4
38	Резерв сумнівних боргів		17 318
39	Витрати майбутніх періодів	2 204	
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 доходів 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 податку на землю		20823
643	Податкові зобов'язання	14 583	
644	Податковий кредит		1 167
651	Розрахунки за пенсійним забезпеченням		30 354
661	Розрахунки за заробітною платою		80 945
662	Розрахунки з депонентами		970
680	Розрахунки, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утриманими 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	Отримані штрафи, пені, неустойки		7 585

Закінчення табл. 1.2

1	2	3	4
716	Відшкодування раніше списаних активів		20 883
717	Дохід від списання кредиторської заборгованості		24 670
719	Інші доходи від операційної діяльності		9 121
722	Дохід від спільної діяльності		8 215
733	Інші доходи від фінансових операцій		10 000
745	Дохід від безкоштовно одержаних активів		96 120
746	Інші доходи від звичайної діяльності		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	
962	Втрати від спільної діяльності	6 930	
976	Списання необоротних активів	12 135	
977	Інші витрати звичайної діяльності	128 698	
98	Податок на прибуток	478 517	
	Усього	14 978 793	14 978 793

Таблиця 1.3

Фінансові показники за попередній рік

№ п/п	Найменування показників	Сума, грн
1	2	3
1	Дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів	9 791 738
2	Інші вирахування з доходів	11 864
3	Собівартість реалізованої продукції, товарів	7 660 017
4	Інші операційні доходи	143 350

1	2	3
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

Таблиця 1.4

Елементи операційних витрат

Код рахунку	Найменування балансового рахунку	Сума, грн	
		за звітний рік	за попередній рік
1	2	3	4
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	206 655	59 531
809	Інші матеріальні витрати	459 123	416 716
811	Виплати за окладами і тарифами	776 032	622 824
812	Премії і заохочення	203 322	159 698
813	Компенсаційні виплати	4 921	3 985
814	Оплата відпусток	13 840	10 985
821	Відрахування на пенсійне забезпечення	364 005	290 451
824	Страховання від нещасного випадку	10 287	8 983
831	Амортизація основних засобів	47 379	35 206
832	Амортизація інших необоротних матеріальних активів	33 164	28 035

1	2	3	4
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	Витрати на відрядження	32 891	31 670
844	Послуги банку	6 632	3 670

Таблиця 1.5

Інформація для розрахунку показників прибутковості акцій

№ п/п	Зміст господарських операцій	Величина показника
1	2	3
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 в звітному році: 31 березня, шт. 1 травня, шт. 31 серпня, шт.	50 000 100 000 50 000
3	31 грудня звітного року в АТ знаходилися в обігу: акції прості, шт. акції привілейовані, шт.	884 700 1 000
4	Номінальна 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 звітного періоду на суму відсотків за облігації (12 % від загальної вартості облігацій або $102\,500 \times 12\%$), грн	12 300
9	У зв'язку з скороченням поточних витрат з процентів на облігації (12 300 грн), збільшується податок на прибуток ($12\,300 \times 25\%$, де 25 % ставка податку на прибуток), грн	3 075

1	2	3
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 одну просту акцію, грн	1,35
13	Скоригований чистий прибуток на одну просту акцію, грн	1,35
14	Дивіденди на одну просту акцію, грн	0,95

Таблиця 1.6

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

Найменування нематеріальних активів	Первісна вартість на початок звітного періоду, грн	Поступило в звітному періоді, грн	Знос на початок звітного періоду, грн	Знос на кінець звітного періоду, грн
1	2	3	4	5
Комп'ютерні програми: з обліку основних засобів	3 000	-	600	675
з обліку виробничих запасів	3 600	-	700	787
з обліку праці і 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

Таблиця 1.7

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

Групи основних засобів	Знос на початок звітного періоду	Знос на кінець звітного періоду	Введено до експлуатації	Безкоштовно отримано
1	2	3	4	5
Інвестиційна нерухомість	6 800	8 900	-	-
Будинки та споруди	26 028	31 204	171 040	-
Машини та обладнання	231 862	232 817	115 081	-

Закінчення табл. 1.7

1	2	3	4	5
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	-
	Реалізо- вано	Ліквідо- вано	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
У процесі оформлення довгострокового кредиту будівля цеху № 1 передана 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				

Таблиця 1.8

Інформація для складання звіту про рух грошових коштів за непрямим методом

Номер рахунку	Сума, грн	у тому числі:		із них		
		негро- шові операції	грошові операції	операцій- ної діяльності	інвести- ційної діяльності	фінансо- вої діяльності
1	2	3	4	5	6	7
722	8 215		8 215		8 215	
733	10 000		10 000		10 000	
745	96 120	96 120				
746	106 751	6 751	100 000	80 000	20 000	
Усього	221 086	102 871	118 215	80 000	38 215	

1	2	3	4	5	6	7
951	21 817		21 817	21 817		
962	6 930		6 930		6 930	
976	12 135	12 135				
977	128 698	14 020	114 678	86 578	23 100	5 000
Усього	169 580	26 155	143 425	108 395	30 030	5 000
Показники за минулий рік						
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	Збільшення оборотних активів					124 943
7	Зменшення поточних зобов'язань					70 281
8	Податок на прибуток					217 030
9	Реалізовано необоротних активів					10 849
10	Отримані відсотки					2 150
11	Придбано необоротних активів					320 962
12	Погашено кредитів					55 000
13	Виплачені дивіденди					31 200
14	Залишок грошових коштів на початок року					10 795

Таблиця 1.9

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)

1	2	3
2. Зміни власного капіталу в звітному році		
7	Дооцінка основних засобів	3 010
8	Уцінка основних засобів	12 174
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 корегується власний капітал (додатковий капітал) на початок звітного року	273 437
15	У зв'язку з вибуттям учасника (без зміни статутного капіталу) проведено повернення його частки за рахунок додаткового капіталу, у тому числі грошовими коштами 130 000 грн	366 287

Таблиця 1.10

Додаткові відомості для розкриття інформації у примітках до фінансових звітів

№ п/п	Показники	Сума, грн
1	2	3
1	Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи і 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

1	2	3
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

Таблица 1.11

Розрахунок прибутку на акцію

Номер рядка	Показники	Розрахункова величина
1	Чистий прибуток (ф. 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 одну 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 з зменшенням витрат з відсотків на облігації, грн	
10	Скорегований прибуток, що належить власникам простих акцій, (рядок 3 + рядок 8 - рядок 9), грн	
11	Скорегована середньозважена кількість простих акцій, що знаходяться в обігу (рядок 4 + рядок 6), шт	
12	Скорегований чистий прибуток, на одну просту акцію (рядок 10 : рядок 11), грн/акцію	
13	Дивіденди на одну просту акцію (рядок 2а : рядок 4), грн/акцію	

Розрахунок капітальних інвестицій за звітний рік

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

Завдання 2

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

1. Виробництво і реалізацію 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 вулиці Кутузова, 18.

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

Органу державного управління не має.

По закінченню календарного року ПП "Вікторія" складає і подає фінансову звітність користувачам. Джерелом заповнення форм фінансової звітності є Головна книга, реєстри і відомості аналітичного обліку, засновницькі документи.

У практичному завданні необхідно:

1. За даними табл. 2.2 визначити фінансовий результат (прибуток, збиток) за станом на 31 грудня звітнього року.
2. За залишками синтетичних рахунків, наведених у табл. 2.1 – 2.2 скласти Баланс суб'єкта малого підприємництва за формою № 1-М за станом на 31 грудня.

3. Використовуючи наростаючі підсумки синтетичних рахунків та субрахунків у табл. 2.2 (виписка з Головної книги) і даних, наведених у табл. 2.3 (дані за минулий рік) обчислити і заповнити показники (статті) Звіту про фінансові результати суб'єкта малого підприємництва за формою № 2-М.

4. Баланс та Звіт про фінансові результати складати у тисячах гривні з одним десятковим знаком.

Примітка:

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

Вихідні дані

Таблиця 2.1

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 і матеріали	164 382	
202	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	37 734	
203	Паливо	2 362	
204	Тара і тарні матеріали	3 476	
205	Будівельні матеріали	1 425	
207	Запасні частини	6 697	
209	Інші матеріали	11 002	
22	М Б П	4 085	
23	Виробництво	2 187	

Продовження табл. 2.1

1	2	3	4
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	Каса в національній валюті	57	
311	Поточні рахунки в національній валюті	6 688	
312	Поточні рахунки в іноземній валюті	380	
313	Інші рахунки 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
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 і 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		2 951
6411	Розрахунки з бюджетом з податку доходів 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 податку на землю		13 293
643	Податкові зобов'язання	166	

1	2	3	4
644	Податковий кредит		713
651	Розрахунки за пенсійним забезпеченням		5 267
661	Розрахунки за заробітною платою		14 403
662	Розрахунки з депонентами		237
680	Розрахунки, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утриманими 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 2.2

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

Код рахунку	Найменування Рахунку	Сума, грн	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
103	Будівлі і споруди	191 058	
104	Машини і устаткування	117 693	
105	Транспортні засоби	12 830	
106	Інструменти, пристосування, інвентар	1 050	
112	Малоцінні необоротні активи	10 700	
125	Авторські права	2 160	
131	Знос основних засобів		57 190
132	Знос інших необоротних активів		5 350
133	Знос нематеріальних активів		450
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 і матеріали	173 152	
202	Купівельні напівфабрикати	17 079	
203	Паливо	1 061	
204	Тара і тарні матеріали	390	

Продовження табл. 2.2

1	2	3	4
205	Будівельні матеріали	771	
206	Матеріали, передані в переробку	124	
207	Запасні частини	2 641	
209	Інші матеріали	8 327	
22	М Б П	2 778	
23	Виробництво	52 929	
26	Готова продукція	67 282	
281	Товари на складі	1 810	
285	Торгова націнка		528
301	Каса в національній валюті	229	
302	Каса в іноземній валюті	30	
311	Поточні рахунки в національній валюті	117 448	
312	Поточні рахунки в іноземній валюті	2 486	
313	Інші рахунки в національній валюті	255	
333	Грошові кошти в дорозі в національній валюті	1 670	
341	Короткострокові векселі отримані	1 940	
352	Інші поточні фінансові інвестиції	20 500	
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	38 443	
371	Розрахунки по виданих авансах	1 400	
372	Розрахунки з підзвітними особами	18	
374	Розрахунки по претензіях	60	
375	Розрахунки з відшкодування збитку	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 отримані 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 в національній валюті		8 000
621	Короткострокові векселі видані		3 180

Продовження табл. 2.2

1	2	3	4
631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками		11 052
632	Розрахунки з іноземними постачальниками		3 147
6411	Розрахунки з бюджетом по прибутковому податку		1 619
6412	Розрахунки з бюджетом по ПДВ		21 876
6413	Розрахунки з бюджетом по податку на прибуток		20 144
6414	Розрахунки з бюджетом по податку на землю		14 165
643	Податкові зобов'язання	2 917	
644	Податковий кредит		233
651	Розрахунки по пенсійному забезпеченню		6 071
661	Розрахунки по зарплаті		16 189
662	Розрахунки з депонентами		194
681	Розрахунки по авансах отриманих		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	Відрахування з доходу	2 966	
712	Дохід від реалізації інших оборотних активів		27 079
713	Дохід від операційної оренди активів		4 160
715	Отримані 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 безкоштовно отриманих активів		19 224
746	Інші доходи від звичайної діяльності		21 350
901	Собівартість реалізованої продукції	1 885 134	
902	Собівартість реалізованих товарів	27 669	
92	Адміністративні витрати	129 871	
941	Витрати на дослідження і розробки	30 000	
943	Собівартість реалізованих виробничих запасів	25 199	
944	Сумнівні і 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	

1	2	3	4
949	Інші витрати операційної діяльності	8 733	
951	Відсотки за кредит	1 040	
962	Втрати від спільної діяльності	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

Таблиця 2.3

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

Завдання 3

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 у табл. 3.1.

У процесі складання консолідованого балансу використовується додаткова інформація:

1. Нерозподілений прибуток дочірнього підприємства ПАТ "ЕЛІПС" на дату покупки складав 20 тис. грн.

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

Завдання: визначити чисті активи дочірнього підприємства (табл. 3.2), неконтрольовану частку, гудвіл (табл. 3.3), нерозподілений прибуток у консолідованому балансі (табл. 3.4) та скласти консолідований баланс на 31 грудня звітного року (табл. 3.5).

Таблиця 3.1

Баланси підприємств станом на 31 грудня 20XX року

Статті балансу	ПАТ "КОЛО", тис. грн	ПАТ "ЕЛІПС", тис. грн
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
Статутний 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

Таблиця 3.2

Чисті активи дочірнього підприємства

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

Таблиця 3.3

Гудвіл

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

Таблиця 3.4

Нерозподілений прибуток у консолідованому балансі

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

Таблиця 3.5

Консолідований баланс

Статті балансу	Сума
Основні засоби	
Гудвіл	
Усього необоротних активів	
Виробничі запаси	
Готова продукція	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	
Усього оборотних активів	
Баланс	
Статутний 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	

Завдання 4

Підприємство "Алмаз" (юридична особа) є платником податку на прибуток за звичайною системою і податку на додану вартість (ПДВ).

Його ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 12469537 і код виду економічної діяльності за КВЕД 24.48.

Юридична адреса підприємства: м. Київ, вулиця Івана Кудрі, 18. Поштовий індекс 10234, телефон 144-98-36, факс 144-98-37.

Підприємство зареєстроване в державній податковій інспекції Подільського району м. Києва. Індивідуальний податковий номер платника 301246001937.

Із закінченням звітного періоду підприємство "Алмаз" складає і подає до державної податкової інспекції податкові декларації з податку на прибуток за перше півріччя і ПДВ за червень місяць.

У практичному завданні необхідно:

1. За даними табл. 4.1 визначити:

1.1. Податкові доходи підприємства від усіх видів діяльності.

1.2. Податкові витрати.

1.3. Об'єкт оподаткування (прибуток, що належить до оподаткування).

1.4. Нараховану суму податку на прибуток, податкове зобов'язання звітного періоду і суму податку до сплати.

1.5. Суму штрафу, нараховану підприємством самостійно у зв'язку з виправленням помилки.

1.6. Заповнити форму декларації з податку на прибуток і доповнення до неї.

2. За наведеними даними в табл. 4.2 визначити:

2.1. Загальну суму податкових зобов'язань підприємства з ПДВ.

2.2. Загальну суму податкового кредиту з ПДВ.

2.3. Чисту суму зобов'язань з ПДВ за звітний період (позитивне або від'ємне значення).

2.4. Суму ПДВ, що підлягає до сплати в бюджет.

2.5. Суму штрафу, нараховану підприємством самостійно у зв'язку з виправленням помилки.

2.6. Заповнити форму податкової декларації з ПДВ.

Примітка:

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

Вихідні дані

Таблиця 4.1

Показники для заповнення податкової декларації з прибутку підприємства

№ п/п	Показники	Сума, грн
1	Виручка від реалізації готової продукції:	
1.1	вітчизняним покупцям	180 000
	у тому числі ПДВ	30 000
1.2	іноземним покупцям	60 000
2	Виручка від продажу товарів вітчизняним покупцям	90 000
	у тому числі ПДВ	15 000
3	Дохід від реалізації іноземної валюти	31 000
4	Позитивна курсова різниця	700
5	Дохід від продажу основних засобів	2 500
6	Дохід від оренди активів	14 352
	у тому числі ПДВ	2 392
7	Безкоштовно отримані активи	790
8	Кредиторська заборгованість, якій минув термін позовної давності	16 891
9	Штрафи і пені отримані (визнані)	3 427
10	Невраховані доходи в попередніх звітних періодах, виявлені підприємством самостійно	+13 948
11	Сировина і матеріали, використані у виробництві	195 000
12	Витрати на оплату праці	35 000
13	Відрахування до соціальних фондів	12 950
14	Податок на землю	5 466
15	Податок на транспорт	834
16	Благодійні внески	1 000
17	Дебіторська заборгованість, якій минув термін позовної давності	3 927
18	Службові відрядження	1 241
19	Утримання об'єктів інфраструктури	9 438
20	Від'ємні курсові різниці	349
21	Самостійно виявлені помилки за наслідками минулих податкових періодів	+2 740
22	Амортизаційні відрахування	40 134
23	Сума нарахованого податку за попередній податковий період	3 070
24	Вартість сплачених патентів	500

**Показники для заповнення податкової декларації з податку
на додану вартість**

№ п/п	Показники	Сума, грн
1	2	3
1. Податкові зобов'язання		
1	Відвантажена готова продукція покупцям:	
1.1	вітчизняним	180 000
	у тому числі ПДВ	30 000
1.2	іноземним	60 000
2	Відпущені товари вітчизняним покупцям	90 000
	у тому числі ПДВ	15 000
3	Отримана попередня оплата від покупців готової продукції на поточний рахунок підприємства	24 000
	у тому числі ПДВ	4 000
4	Відпущені сторонній організації основні засоби	3 000
	у тому числі ПДВ	500
5	Нарахована орендна плата за оренду необоротних активів	14 352
	у тому числі ПДВ	2 392
6	Ліквідовані основні засоби за рішенням підприємства із залишковою вартістю	3 020
7	На залишкову вартість ліквідованих основних засобів нараховані податкові зобов'язання з ПДВ	604
8	Ремонтно-будівельним цехом виконані роботи по ремонту будівлі бази відпочинку підприємства	6 660
	у тому числі ПДВ	1 110
9	Підприємством отриманий дохід від проведених операцій, які не є об'єктом оподаткування з ПДВ	35 127
10	Підприємством реалізована готова продукція спеціального призначення для інвалідів, яка звільняється від оподаткування ПДВ	2 854
11	Самостійно виправлена помилка, допущена в раніше наданій податковій декларації (було занижено податкове зобов'язання)	+1 980
2. Податковий кредит		
12	Отримані й оприбутковані на склад товарно-матеріальні цінності, які використовуватимуться у виробничій діяльності:	
12.1	у вітчизняних постачальників	150 000
	у тому числі ПДВ	25 000
12.2	у іноземних постачальників без ПДВ	70 000

1	2	3
12.3	ПДВ, сплачений митним органам	14 000
13	Аванси, перераховані вітчизняним постачальникам	12 000
	у тому числі ПДВ	2 000
14	Виконані роботи підрядчиком, прийняті до оплати підприємством	21 666
	у тому числі ПДВ	3 611
15	Придбані запасні частини для ремонту устаткування у постачальника з України, який не є платником ПДВ	1 855
16	Придбані матеріали у постачальників для використання не у виробничій сфері	6 000
	у тому числі ПДВ	1 000
17	Самостійно виявлена помилка, що допущена в раніше наданій декларації, виразилася в надлишковому відображенні податкового кредиту з ПДВ	- 420
18	Придбані будівельні матеріали для ремонту бази відпочинку у вітчизняних постачальників, які не є платниками ПДВ	2 438

Завдання 5

ПАТ "Вимпел" по закінченні звітної періоду (перший квартал) складає і надає статистичну звітність в органи статистики і своїй вищій організації. Його ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 24600193 і код виду економічної діяльності за КВЕД 71.53 (виробництво запасних частин). Форма власності – приватна (код за КОПФВ 120), знаходиться в підпорядкуванні Міністерства промислової політики (код за СПОДУ 6544), галузевий код за ЗКГНГ 14210. Організаційно-правова форма господарювання – акціонерне товариство (код за КОПФГ 120).

Юридична адреса підприємства: м. Харків (код за КОАТУУ 6310137500), вулиця Кірова, 28.

У практичному завданні потрібно провести розрахунки показників і скласти звіт з праці. Для цього необхідно:

1. Визначити за звітний місяць (березень) і за період з початку року (перший квартал):

1.1. Середню кількість усіх працівників в еквіваленті повної зайнятості.

1.2. Фонд оплати праці усіх працівників.

- 1.3. Середньооблікову кількість штатних працівників.
 - 1.4. Фонд оплати праці штатних працівників.
 - 1.5. За наслідками розрахунків заповнити показники звітної форми № 1-ПВ (термінова, місячна) "Звіт з праці".
 2. Визначити за період з початку року (перший квартал):
 - 2.1. Фонд основної заробітної плати штатних працівників.
 - 2.2. Фонд додаткової заробітної плати штатних працівників.
 - 2.3. Заохочувальні і компенсаційні виплати.
 - 2.4. Оплату за невідпрацьований час.
 - 2.5. Скласти звіт з праці за формою № 1-ПВ (термінова, квартальна), використовуючи дані табл. 5.1 – 5.3.
 3. Визначити за період з початку року (перший квартал) загальний фонд робочого часу і загальний невідпрацьований час, включаючи щорічні відпустки, тимчасову непрацездатність, навчальні відпустки, нез'явлення з дозволу адміністрації, простої і прогули.
- За звітний квартал (січень, лютий, березень) скласти Звіт про використання робочого часу по типовій формі № 3-ПВ (термінова, квартальна).

Вихідні дані

Підприємство працює 5 днів на тиждень. Тривалість робочого дня 8 годин. Робочих днів у березні – 22.

Середньооблікова кількість усіх працівників в еквіваленті повної зайнятості склала в січні – 85 осіб, у лютому – 80 осіб.

Середньооблікова кількість штатних працівників облікового складу в січні – 83 особи і в лютому – 79 осіб.

Людино-години, за які була нарахована заробітна плата штатним працівникам у звітному кварталі, а також був утриманий податок з доходів фізичних осіб (ПДФО):

Звітний місяць	Усього людино-годин	У тому числі відпрацьовано людино-годин	Утриманий ПДФО, грн
січень	14 700	13 860	14 907
лютий	13 300	12 540	13 090
березень	15 400	визначити	11 017

Показники для визначення середньооблікової кількості персоналу підприємства і відпрацьованого часу

Числа березня		Кількість працівників в обліковому складі, осіб	У тому числі сумісники і ті, що працюють за договорами цивільно-правового характеру, осіб	Відпрацьовано людино-годин	
робочі дні	вихідні, святкові дні			штатними працівниками	Сумісниками
1	2	3	4	5	6
1		85	4	672	12
2		85	4	664	12
3		85	4	664	12
	4	85	4	-	-
	5	85	4	-	-
6		86	4	664	12
7		86	4	664	12
1	2	3	4	5	6
	8	86	4	-	-
9		86	4	664	12
10		86	4	664	12
	11	87	4	-	-
	12	87	4	-	-
13		87	4	656	12
14		87	4	656	12
15		87	4	656	12
16		84	4	656	12
17		84	4	656	12
	18	84	4	-	-
	19	84	4	-	-
20		84	4	648	12
21		83	4	648	12
22		83	4	648	12
23		83	4	648	12
24		83	4	648	12

1	2	3	4	5	6
	25	83	4	-	-
	26	82	4	-	-
27		82	4	640	12
28		82	4	640	12
29		88	4	688	12
30		88	4	688	12
31		88	4	688	12
Всього	?	?	?	?	

Таблиця 5.2

Оплата штатним працівникам підприємства за відпрацьований і невідпрацьований час, а також працівникам, що працюють за трудовою угодою і за сумісництвом

Види оплат	Нарахована в березні, грн	Нарахована в першому кварталі, грн
1	2	3
А. Штатному персоналу		
За посадовими окладами	10 120	27 324
За тарифними ставками	15 785	42 863
За відрядними розцінками	26 238	71 086
Надбавки до посадових окладів	700	1 890
Премії за виробничі показники	10 362	27 446
Доплата за керівництво бригадою	250	750
Оплата чергових відпусток	3 200	9 864
Оплата відпусток з навчання	640	1 690
Оплата простоїв	980	980
Оплата наднормових годин	234	629
Оплата вихідних і святкових днів	170	340
Доплата водіям за класність	342	923
Матеріальна допомога	3 010	10 000

1	2	3
Загальний фонд оплати	?	?
у тому числі жінки (фонд оплати і середньо-облікова кількість)	12 087	50 782
	25 осіб	26 осіб
Дивіденди	-	80 000
Б. Позаштатним працівникам		
Дивіденди	-	20 000
Сумісникам	810	2187
За цивільно-правовими договорами	250	750

Таблиця 5.3

Додаткові відомості для складання звітів з праці

Показники	Величина показника
Відпрацьовано людино-годин сумісниками (4 особи) в першому кварталі (люд./год)	960
Відпрацьовано людино-годин працюючими за договорами цивільно-правового характеру (1 особа) в першому кварталі (люд./год)	240
Відпрацьовано людино-годин у першому кварталі жінками (люд./год)	11 232
Розподіл працівників за сумами заробітної плати в березні	
від 300 до 500, осіб	1
від 501 до 700, осіб	3
від 701 до 900, осіб	31
від 901 до 1 200, осіб	36
від 1201 до 1 500, осіб	10
Чисельність штатних працівників, які повністю відпрацювали місяць	75
За звітний квартал:	
відпрацьовано наднормово, люд./год.	96
у щорічній відпустці 10 осіб, усього люд./год.	762
у відпустці у зв'язку з навчанням, люд./год.	84
простої, люд./год.	56
прогули, люд./год.	10

Заробітна плата працівникам виплачується своєчасно і простро-
ченої заборгованості з не виплаченої заробітної плати немає.

У першому кварталі було прийнято на роботу 12 осіб, з них жінок
3 особи і звільнено за власним бажанням 9 осіб, у тому числі 1 жінка.

На підприємстві прийнятий і зареєстрований колективний договір
згідно з чинним законодавством.

Завдання 6

ТОВ "Круїз" (надалі страхувальник) по закінченню звітного місяця
(червень) 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 застрахованих
осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове
державне соціальне страхування" та Таблиці 1 "Нарахування єдиного
внеску".

Реєстраційний код страхувальника 02731. Ідентифікаційний код
83467394. Форма власності – приватна.

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

Обслуговується страхувальник в Укрсоцбанку, МФО 351016,
поточний рахунок 2600374829. Система оподаткування – загальна.

Телефон 702-31-15.

У практичному завданні потрібно за наведеними даними визначити:

1. Фонд оплати праці для розрахунку суми єдиного соціального
внеску. Дані для розрахунку наведені в табл. 6.1. Розрахунок фонду
оплати праці провести в табл. А.1, форма якої наведена в додатку А.

2. Фонд оплати праці для визначення суми утримання і перераху-
вання до Пенсійного фонду (3,6 та 2 %). Показники для розрахунку
наведені в табл. 6.1. Розрахунок фонду оплати праці провести в табл. Б.1,
форма якої наведена в додатку Б.

3. Суми нарахування єдиного внеску за звітний місяць. Розрахунок
єдиного внеску провести в табл. В.1, форма якої наведена в додатку В.

4. На підставі вихідних даних до цього завдання (табл. 6.1) і проведе-
них розрахунків (додатки А, Б і В) скласти Звіт щодо сум нарахованого
єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Вихідні дані

Таблиця 6.1

Нарахована заробітна плата працівникам підприємства у червні звітнього року

Місяць	Усього (2+3+5+6+9)	У тому числі							
		за окладами, тарифними ставками і відрядними розцінками, грн	за лікарняними листочками			матеріальна допомога, грн	у тому числі		за договорами цивільно- правового характеру, грн
			у межах 5-ти 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
червень	84 017	80 209	156	3	122	3 500	1 710	1 790	230

1. У ході самоперевірки підприємством виявлені відхилення, які збільшують зобов'язання (платежі) до Пенсійного фонду, зокрема:

сума внесків – 887 грн;

сума штрафу – 44 грн.

2. У червні підприємством був реалізований легковий автомобіль марки ГАЗ – 32, ціна реалізації якого склала 25 000 грн. Згідно з законодавством України 3 % від ціни реалізації підлягає відрахуванню до Пенсійного фонду, що складає 750 грн.

Рекомендована література

1. Інструкція щодо заповнення форми державного статистичного спостереження № 1-ПВ (місячна) "Звіт з праці" (зі змінами та доповненнями). Затверджено наказом Держкомстату України від 26 жовтня 2009 року № 403 [Електронний ресурс] // Бухгалтер 911. – Режим доступу : www.buhgalter911.com.

2. Інструкція щодо заповнення форми державного статистичного спостереження № 1-ПВ (квартальна) "Звіт з праці" (зі змінами та доповненнями). Затверджено наказом Держкомстату України від 26 жовтня 2009 року № 404 [Електронний ресурс] // Бухгалтер 911. – Режим доступу : www.buhgalter911.com.

3. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 11 квітня 2013 року № 476 [Електронний ресурс] // Бухгалтер 911. – Режим доступу : www.buhgalter911.com.

4. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28 березня 2013 року № 433 [Електронний ресурс] // Бухгалтер 911. – Режим доступу : www.buhgalter911.com.

5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності". Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73 [Електронний ресурс] // Бухгалтер 911. – Режим доступу : www.buhgalter911.com.

6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 "Консолідована фінансова звітність". Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 27 червня 2013 року. № 628 [Електронний ресурс] // Бухгалтер 911. – Режим доступу : www.buhgalter911.com.

7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва" (зі змінами та доповненнями). Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000 року. № 39 [Електронний ресурс] // Бухгалтер 911. – Режим доступу : www.buhgalter911.com.

8. Податкова декларація з податку на прибуток підприємства. Затверджено наказом Міністерства доходів і зборів України від 30 грудня

2013 року. № 872 [Електронний ресурс] // Бухгалтер 911. – Режим доступу : www.buhgalter911.com.

9. Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість. Затверджено наказом Міністерства доходів і зборів України від 13 листопада 2013 року. № 678 [Електронний ресурс] // Бухгалтер 911. – Режим доступу : www.buhgalter911.com.

10. Порядок формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Затверджено наказом Міністерства доходів і зборів України від 09 вересня 2013 року. № 454 [Електронний ресурс] // Бухгалтер 911. – Режим доступу : www.buhgalter911.com.

11. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні. Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV // Все про бухгалтерський облік. – 2000. – № 86. – С. 4–10.

Додатки

Додаток А

Таблиця А.1

Розрахунок фонду оплати праці для визначення суми єдиного соціального внеску

Місяць	Для відрахувань до Пенсійного фонду			
	усього	у тому числі		
		за окладами	матеріальна допомога, яка оподатковується ПДФО	за договорами цивільно-правового характеру
1	2	3	4	5
червень				

Додаток Б

Таблиця Б.1

Розрахунок фонду оплати праці для визначення суми утримання і перерахування до Пенсійного фонду

Місяць	Пенсійний фонд				
	усього, грн	у тому числі			
		за окладами, тарифними ставками, грн	за лікарняними листками, грн	матеріальна допомога, яка оподатковується ПДФО	за договорами цивільно-правового характеру
червень					

Додаток В

Таблиця В.1

Розрахунок суми внесків і зборів, що підлягають перерахуванню до Пенсійного фонду

Місяць	Єдиний соціальний внесок						
	усього	у тому числі					
		37,8 %	34,7 %	33,2 %	3,6 %	2,6 %	2 %
червень							

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

Завдання
до практичних занять
з навчальної дисципліни
"ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ"
для студентів напрямку підготовки
6.030509 "Облік і аудит"
денної форми навчання

Укладач **Тютюнник Петро Семенович**

Відповідальний за випуск **Пилипенко А. А.**

Редактор **Лященко О. Г.**

Коректор **Маркова Т. А.**

План 2014 р. Поз. № 14.

Підп. до друку

Формат 60 x 90 1/16. Папір MultiCopy. Друк Riso.

Ум.-друк. арк. 2,5. Обл.-вид. арк. 3,13. Тираж прим. Зам. №

Видавець і виготівник – видавництво ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 61166, м. Харків, пр. Леніна, 9-А

Свідоцтво про внесення до Державного реєстру суб'єктів видавничої справи

Дк № 481 від 13.06.2001 р.