

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЧЕРНІГІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІНСТИТУТ УПРАВЛІННЯ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ
ФАКУЛЬТЕТ ЖИТТЄДІЯЛЬНОСТІ, ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ І ТУРИЗМУ
КАФЕДРА УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ ТА ЕКОНОМІКИ ПРАЦІ

ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до проведення практичних занять
для студентів напряму підготовки 6.030505 – «Управління персоналом та
економіка праці»
всіх форм навчання

Обговорено і рекомендовано на
засіданні кафедри управління
персоналом та економіки праці.

*Протокол № 4
від 29 жовтня 2015 р.*

Звітність підприємства. Методичні вказівки до проведення практичних занять для студентів напряму підготовки 6.030505 – «Управління персоналом та економіка праці» всіх форм навчання / Укл.: Борисенко Л.І. – Чернігів: ЧНТУ, 2015. – 45 с.

Укладач: Борисенко Людмила Іванівна, старший викладач кафедри управління персоналом та економіки праці

Відповідальний за випуск: КИЧКО ІРИНА ІВАНІВНА, завідувач кафедри управління персоналом та економіки праці, доктор економічних наук, доцент

Рецензент: БОНДАР ВАСИЛЬ ВАСИЛЬОВИЧ, кандидат економічних наук, професор кафедри маркетингу, PR-технологій та логістики Чернігівського національного технологічного університету

ЗМІСТ

Вступ	4
1 Тематика практичних занять	5
2 Плани практичних занять	6
2.1 Практичне заняття № 1. Сутність, значення та види звітності	6
2.2 Практичне заняття № 2. Баланс підприємства	9
2.3 Практичне заняття № 3. Звіт про фінансові результати.....	13
2.4 Практичне заняття № 4. Звіт про рух грошових коштів.....	16
2.5 Практичне заняття № 5. Звіт про власний капітал.....	20
2.6 Практичне заняття № 6. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва.....	22
2.7 Практичне заняття №7. Податкова декларація з податку на прибуток підприємства.....	24
2.8 Практичне заняття № 8. Податкова декларація з податку на додану вартість.....	28
2.9 Практичне заняття № 9. Декларація акцизного податку.....	30
2.10 Практичне заняття № 10. Звітність за податком з доходів фізичних осіб, військовим податком, єдиним соціальним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	32
2.11 Практичне заняття № 11. Звітність за спрощеною системою оподаткування	35
2.12 Практичне заняття № 12. Статистична звітність	37
3 Перелік питань до екзамену.....	39
4 Організація поточного та підсумкового контролю знань студентів	41
5 Перелік посилань.....	43

Вступ

Освітньо-професійною програмою підготовки *бакалавра* напряму 6.030505 – «Управління персоналом та економіка праці» визначено вивчення навчальної дисципліни «*Звітність підприємства*».

Метою викладання навчальної дисципліни «*Звітність підприємства*» є формування системи знань, вмінь та навичок щодо складу, структури, змісту, порядку складання та подання фінансової, консолідованої, податкової, статистичної звітності, а також звітності про суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Основними завданнями вивчення дисципліни «*Звітність підприємства*» є:

- 1) ознайомлення з порядком складання та строками подання фінансової звітності;
- 2) опанування механізму складання форм податкової звітності;
- 3) ознайомлення з порядком складання та строками подання звітності за єдиним соціальним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;
- 4) практичне засвоєння методики складання статистичної звітності.

Програмою навчальної дисципліни передбачено проведення практичних занять, які надають студентам можливість придбати необхідні вміння та навички для своєї майбутньої діяльності у процесі прийняття управлінських рішень.

Практичні заняття за своїм змістом складені таким чином, що вони дозволяють засвоїти теоретичний матеріал, сприяють творчому розвитку організаційно-економічного мислення, містять набір завдань, призначених для формування здатності студентів моделювати та вирішувати проблемні ситуації.

Практичні завдання мають на меті засвоєння головного змісту теоретичного курсу, оволодіння термінологією, методичними прийомами, які використовуються у практичних ситуаціях, пов'язаних зі складанням форм фінансової, податкової, статистичної та іншої звітності.

Для успішного оволодіння дисципліною студент повинен мати основні форми звітності, які визначені планом практичних завдань.

До практичних занять необхідно готуватися заздалегідь: повторювати лекційний матеріал, знайомитися з нормативною та додатковою літературою.

На практичних заняттях планується проводити рубіжний контроль знань за допомогою опитування та тестування.

1 Тематика практичних занять

Таблиця 1.1 – Розподіл тем практичних занять за модулями і годинами

Назва теми практичного заняття	Кількість годин
Змістовний модуль 1. Фінансова звітність підприємства	
1. Сутність, значення та види звітності	2
2. Баланс підприємства	2
3. Звіт про фінансові результати	2
4. Звіт про рух грошових коштів	2
5. Звіт про власний капітал	2
6. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	2
Змістовний модуль 2. Податкова, статистична та інша звітність	
7. Податкова декларація з податку на прибуток підприємства	2
8. Податкова декларація з податку на додану вартість	2
9. Декларація акцизного податку	2
10. Звітність за податком з доходів фізичних осіб, військовим податком, єдиним соціальним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	2
11. Звітність за спрощеною системою оподаткування	2
12. Статистична звітність	2
Разом	24

2 Плани практичних занять

Змістовний модуль 1. Фінансова звітність підприємства

2.1 Практичне заняття №1. Сутність, значення та види звітності

Мета заняття: закріпити теоретичні знання з основ складання фінансової звітності підприємствами.

Питання для обговорення

1. Сутність звітності та її значення.
2. Мета, склад і елементи фінансової звітності.
3. Принципи складання звітності.
4. Нормативно - правове регулювання складання звітності.
5. Консолідована фінансова звітність.
6. Користувачі фінансової звітності і їх інформаційні потреби.
7. Організація складання звітності.
8. Розкриття інформації у фінансовій звітності.
9. Звітний період. Тривалість звітного періоду.
10. Строки подання місячної, квартальної та річної звітності.
11. Порядок подання звітності.
12. Подання звітності в електронній формі.

Рекомендована література до теми: [1,6,7,8,9,10,11,12,14,20,24,27].

Короткі теоретичні відомості

На підставі даних бухгалтерського обліку підприємства, організації складають фінансову звітність.

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

Метою складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства для прийняття управлінських економічних рішень.

Консолідована фінансова звітність - фінансова звітність, яка відображає фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів юридичної особи та її дочірніх підприємств як єдиної економічної одиниці.

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

До фінансової звітності належать такі форми:

- ф.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- ф.2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- ф.3 Звіт про рух грошових коштів;

– ф.4 Звіт про власний капітал.

Практична ситуація для розв'язання

Поєднайте характеристики з лівої колонки таблиці 2.1 з відповідними термінами з правої колонки.

Таблиця 2.1–Економічні характеристики

Характеристика	Термін
1	2
Звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період це -	пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання
Звітність про нарахування та сплату суб'єктами господарської діяльності податків та зборів, визначених Податковим кодексом України це -	для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які було здійснено для отримання цих доходів
Принцип автономності підприємства передбачає, що	статистична звітність
Принцип історичної (фактичної) собівартості визначає, що	фінансова звітність
Офіційна документована державна інформація, яка дає кількісну характеристику масових явищ та процесів, що відбуваються в економічній, соціальній, культурній та інших сферах життя це -	кожне підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників
Принцип нарахування та відповідності доходів і витрат визначає, що	податкова звітність
Перший звітний період новоствореного підприємства може бути	початку звітного року до дати прийняття рішення про його ліквідацію
Звітним періодом підприємства, що ліквідується є період з	менш як 12 місяців, але не більш як 15 місяців.

Теми для підготовки рефератів

1. Звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності.
2. Порядок проведення інвентаризації та оформлення її результатів.
3. Нормативно-правове регулювання складання звітності.
4. Консолідована фінансова звітність.

Тести

1. П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» не встановлює:

- а) мету складання та подання фінансових звітів;
- б) склад фінансової звітності;
- в) якісні характеристики та принципи, якими слід керуватися під час складання фінансової звітів;
- г) порядок і методи виправлення помилок в фінансових звітах;
- д) звітний період.

2. До складу річної фінансової звітності згідно з П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» відносять:

- а) Баланс; Звіт про рух грошових коштів; Звіт про власний капітал;
- б) Баланс; Звіт про фінансові результати; Звіт про рух грошових коштів; Звіт про власний капітал; Примітки до річної фінансової звітності;
- в) Звіт про фінансовий стан; Звіт про сукупний дохід; Примітки до річної фінансової звітності;
- г) Баланс; Звіт про фінансові результати.

3. Звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період, називається:

- а) фінансовою;
- б) податковою;
- в) консолідованою.

4. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві регламентується:

- а) статутом підприємства;
- б) наказом про облікову політику;
- в) штатним розкладом.

5. Звітність, що відображає фінансовий стан і результати діяльності юридичної особи та її дочірніх підприємств називається:

- а) фінансовою;
- б) консолідованою;
- в) податковою.

6. Бухгалтерська звітність підписується:

- а) головним бухгалтером підприємства;
- б) керівником підприємства;
- в) головним бухгалтером і керівником підприємства.

7. Методологічне керівництво фінансовою звітністю здійснює:

- а) Державна фіскальна служба України;
- б) Державне казначейство України;
- в) Національний банк України;
- г) Міністерство фінансів України.

8. За призначенням звітність поділяють на:

- а) зовнішню та внутрішню;
- б) фінансову, податкову, статистичну;
- в) первинну та зведену;
- г) нормативну та строкову.

9. За змістом і джерелами формування розрізняють звітність:

- а) нормативну та строкову;
- б) фінансову податкову, статистичну;
- в) первинну та зведену;
- г) зовнішню та внутрішню.

10. Квартальна фінансова звітність подається не пізніше:

- а) 15 числа місяця, що настає за звітним кварталом;
- б) 20 числа місяця, що настає за звітним кварталом;

- в) 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом;
- г) 30 числа місяця, що настає за звітним кварталом.

11. Перший звітний період новоствореного підприємства може бути:

- а) визначений з моменту утворення підприємства;
- б) меншим за 12 місяців, але не може бути більшим за 15 місяців;
- в) один календарний рік.

12. Звітність поділяється на первинну і зведену за:

- а) змістом і джерелами формування;
- б) обсягом;
- в) ступенем узагальнення;
- г) охопленням видів діяльності.

13. Річну консолідовану фінансову звітність подають:

- а) не пізніше 15 днів після закінчення звітного періоду;
- б) не пізніше 15 квітня наступного за звітним року;
- в) не пізніше 45 днів після закінчення звітного періоду.

14. За міжнародними стандартами фінансова звітність подається:

- а) державними підприємствами;
- б) публічними акціонерними товариствами;
- в) банками;
- г) страховими компаніями.

2.2 Практичне заняття №2. Баланс підприємства

Мета заняття: з'ясувати суть бухгалтерського балансу та засвоїти порядок його складання.

Питання для обговорення

1. Загальні вимоги до складання балансу.
2. Склад та характеристика статей активу балансу.
3. Склад та характеристика статей пасиву балансу.
4. Порядок складання бухгалтерського балансу.

Рекомендована література до теми: [1,8,11,12,14,20,24].

Короткі теоретичні відомості

Баланс - звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну звітну дату у грошовій оцінці його активи, зобов'язання і власний капітал.

Метою його складання є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан підприємства на звітну дату.

Підставою для складання бухгалтерського балансу є кінцеві залишки за синтетичними рахунками бухгалтерського обліку на певну звітну дату, які узагальнюються у статтях балансу. Статті об'єднуються у розділи.

Баланс складається з двох частин – активу та пасиву.

У свою чергу, актив балансу складається з трьох розділів:

- I. Необоротні активи;
- II. Оборотні активи;
- III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття.

Пасив балансу складається з таких розділів:

- I. Власний капітал;
- II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення;
- III. Поточні зобов'язання і забезпечення;
- IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групи вибуття.

Підсумок активу балансу завжди повинен дорівнювати підсумку пасиву балансу, що є його основною ознакою. Баланс складається у тисячах гривень без десяткових знаків.

У таблиці 2.2 проведено групування статей балансу відповідно до рахунків бухгалтерського обліку.

Таблиця 2.2 - Групування статей балансу

Назва статті	Код рядка	Джерело інформації (залишки за рахунками)
1	2	3
Актив Балансу		
I. Необоротні активи		
Нематеріальні активи	1000	1001 + (1002)
первісна вартість	1001	Дт 12
накопичена амортизація	(1002)	Кт 133
Незавершені капітальні інвестиції	1005	Дт 15
Основні засоби	1010	1011 + (1012)
первісна вартість	1011	Дт 10,11 (без сальдо 100)
знос	1012	Кт 131,132
Інвестиційна нерухомість	1015	Дт 100
Довгострокові біологічні активи	1020	Дт 161,163,165
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	Дт 141
Інші фінансові інвестиції	1035	Дт 142,143
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	Дт 181,182,183
Відстрочені податкові активи	1045	Дт 17
Інші необоротні активи	1090	Дт 184
II. Оборотні активи		
Запаси	1100	Дт 20,22,23,25,26,27,28 (без даних Дт286)
Поточні біологічні активи	1110	Дт 21
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	Дт 36 (за мінусом Кт 38)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	Дт 371
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	Дт 64

Продовження таблиці 2.2

1	2	3
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	Дт 372,374,375,376,377,378,65
Поточні фінансові інвестиції	1160	Дт 352
Кошти та їх еквіваленти	1165	Дт 30,31,33,351
Витрати майбутніх періодів	1170	Дт 39
Інші оборотні активи	1190	Дт 331,332,643,644
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	Дт 286
Пасив Балансу		
I. Власний капітал		
Зареєстрований капітал	1400	Кт 40,41
Капітал у дооцінках	1405	Кт 423
Додатковий капітал	1410	Кт 421,422,424,425
Резервний капітал	1415	Кт 43
Неоплачений капітал	(1425)	Кт 46
Вилучений капітал	(1430)	Кт 45
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення		
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	Кт 54
Довгострокові кредити банків	1510	Кт 501-504
Інші довгострокові зобов'язання	1515	Кт 51,52,505,506
Довгострокові забезпечення	1520	Кт 47
Цільове фінансування	1525	Кт 48
III. Поточні зобов'язання та забезпечення		
Короткострокові кредити банків	1600	Кт 60
Поточна кредиторська заборгованість за:		
- довгостроковими зобов'язаннями	1610	Кт 61
- товари, роботи, послуги	1615	Кт 63
- розрахунками з бюджетом	1620	Кт 641,642
- розрахунками зі страхування	1625	Кт 65
- розрахунками з оплати праці	1630	Кт 66
Поточні зобов'язання	1660	Кт 47
Доходи майбутніх періодів	1665	Кт 69
Інші поточні зобов'язання	1690	Кт 372,643,644,684,685
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групи вибуття		
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групи вибуття	1700	Кт 680

Практична ситуація для розв'язання

На підставі залишків за рахунками бухгалтерського обліку, які узагальнені у таблиці 2.3, потрібно скласти Баланс (Звіт про фінансовий стан) підприємства.

Інформація про підприємство: ТОВ «Едельвейс», код ЄДРПОУ 24837524, код КОАТУУ – 7410136300, код КОПФГ – 240, код КВЕД 25.11 - виробництво

будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій. Адреса: м. Чернігів, проспект Миру, 35.

Таблиця 2.3 - Залишки за рахунками бухгалтерського обліку на початок та кінець звітної періоду

Шифр рахунку	Назва рахунку	Залишки за рахунками станом на	
		01.01.201..р.	31.12.201..р.
1	2	3	4
10	Основні засоби	5055	8573
12	Нематеріальні активи	252	198
131	Знос основних засобів	1298	1380
133	Накопичена амортизація нематеріальних активів	44	32
14	Довгострокові фінансові інвестиції	25	73
15	Капітальні інвестиції	356	189
20	Виробничі запаси	1923	3054
23	Виробництво	66	105
26	Готова продукція	806	1115
28	Товари	348	300
301	Готівка в національній валюті	3	1
311	Поточний рахунок в національній валюті	569	440
36	Розрахунки з покупцями та замовниками	2194	2886
37	Розрахунки з різними дебіторами	45	89
38	Резерв сумнівних боргів	102	118
40	Зареєстрований капітал	7391	13127
42	Додатковий капітал	139	139
43	Резервний капітал	35	50
44	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	73	301
47	Забезпечення майбутніх витрат і платежів	30	26
501	Довгострокові кредити банків у національній валюті	205	96
54	Відстрочені податкові зобов'язання	45	14
601	Короткострокові кредити банків у національній валюті	316	258
63	Розрахунки з постачальниками та підрядчиками	1115	825
64	Розрахунки за податками та платежами	428	523
65	Розрахунки за страхуванням	27	23
661	Розрахунки за заробітною платою	74	67
685	Розрахунки з іншими кредиторами	128	-
69	Доходи майбутніх періодів	192	44

Теми для підготовки рефератів

1. Призначення Балансу і його структура.
2. Зміст і форма Балансу.
3. Визначення і розкриття статей Балансу.
4. Методика і техніка складання Балансу.

2.3 Практичне заняття №3. Звіт про фінансові результати

Мета заняття: з'ясувати суть та методику складання Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Питання для обговорення

1. Характеристика та загальні вимоги до складання Звіту про фінансові результати.
2. Класифікація та визнання доходу.
3. Класифікація та визнання витрат.
4. Порядок складання Звіту про фінансові результати.

Рекомендована література до теми: [1,8,11,12,14,20,24,25,26].

Короткі теоретичні відомості

Звіт про фінансові результати — це бухгалтерський документ, у якому підсумовуються доходи і витрати звітного періоду та визначається фінансовий результат від діяльності підприємства.

Метою складання звіту про фінансові результати є надання користувачам повної, правдивої і неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки, сукупний дохід підприємства за звітний період.

Даний звіт включає чотири розділи:

- фінансові результати;
- сукупний дохід;
- елементи операційних витрат;
- розрахунок показників прибутковості акцій.

У Звіті про фінансові результати наводяться доходи і витрати, які відповідають критеріям, визначеним в національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку.

У таблиці 2.4 проведено групування статей Звіту про фінансові результати відповідно до рахунків бухгалтерського обліку.

Таблиця 2.4 - Групування статей Звіту про фінансові результати

Назва статті	Код	Джерело інформації (обороты за рахунками)
1	2	3
I. Фінансові результати		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	Дт 701,702,703,705
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	Дт 901,902,903,904
Валовий прибуток (збиток)	2090,2095	2000 - 2050
Інші операційні доходи	2120	Дт 71
Адміністративні витрати	2130	Кт 92
Витрати на збут	2150	Кт 93

Продовження таблиці 2.4

1	2	3
Інші операційні витрати	2180	Кт 94
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	2190,2195	2090(2095)+2120-2130-2150-2180
Дохід від участі в капіталі	2200	Дт 72
Інші фінансові доходи	2220	Дт 73
Інші доходи	2240	Кт 74
Фінансові витрати	2250	Кт 95
Втрати від участі в капіталі	2255	Кт 96
Інші витрати	2270	Кт 97
Прибуток (збиток) до оподаткування	2290,2295	2190(2195)+2200+2220+2240-2250-2255-2270
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	Дт 981
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	Аналітичні дані за рахунками: 71,74,94,97
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)	2350,2355	2290 (2295) +/-2300+/-2305
II. Сукупний дохід		
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	Аналітичні дані за субрахунком 423
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	Аналітичні дані за субрахунком 423
Накопичені курсові різниці	2410	Аналітичні дані за субрахунком 425
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	2415	Аналітичні дані за рахунком 42
Інший сукупний дохід	2445	Аналітичні дані за рахунком 42
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	2400+2405+2410+2415+2445
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	Обчислюють розрахунково, виходячи з бази обкладення податком на прибуток
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	2450 - 2455
Сукупний дохід після оподаткування	2465	2350(2355) + 2460

Практична ситуація для розв'язання

На підставі залишків та оборотів за рахунками бухгалтерського обліку, які узагальнені у таблиці 2.5, потрібно скласти Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 1-й квартал поточного року.

Інформація про підприємство: ТОВ «Тріумф», код ЄДРПОУ 22812555, код КОАТУУ – 7410136300, код КОПФГ – 240, код КВЕД 31.0 - виробництво меблів. Адреса: м. Чернігів, проспект Перемоги, 95.

Таблиця 2.5 - Оборотна відомість за рахунками бухгалтерського обліку

Рахунок	Залишок на 01.01.201..р.		Оборот за місяць		Залишок на 01.04.20..р.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7
10	402300,00		8950,00	52800,00	358450,00	
131		176000,00	27300,00	3642,00		152342,00
152	-	-	8950,00	8950,00	-	-
20	26600,00		33830,00	44088,00	16342,00	
23	7550,00		48906,79	28200,00	28256,79	
26	23000,00		28200,00	43800,00	7400,00	
28	18200,00		45000,00	23625,00	39575,00	
286	-	-	25500,00		25500,00	
301	450,00		20150,00	19967,80	632,20	
311	9600,00		210730,00	137672,87	82657,13	
361	19900,00		109830,00	125730,00	4000,00	
372	-	-	1700,00	1712,00		12,00
38	-	-		840,00		840,00
40		270500,00	-	-		270500,00
42		16300,00	-			16300,00
441		2720,00	-	2694,78		5414,78
501		5450,00	5450,00	85000,00		85000,00
631		22900,00	94990,00	98490,00		26400,00
641		2505,00	21508,32	21527,66		2524,34
651		4298,00	10916,55	6618,55	-	-
661		8927,00	21217,00	16300,00		2040,00
681	-	-	39890,00	39890,00	-	-
701	-	-	71400,00	71400,00	-	-
702	-	-	38430,00	38430,00	-	-
71	-	-	5320,00	5320,00	-	-
901	-	-	43800,00	43800,00	-	-
902	-	-	23625,00	23625,00	-	-
685	-	-	6505,00	6505,00		1440,00
92	-	-	17736,77	17736,77	-	-
93	-	-	5972,11	5972,11	-	-
94	-	-	840,00	840,00	-	-
95	-	-	1460,00	1460,00	-	-
98	-	-	716,34	716,34	-	-
791	-	-	96845,00	96845,00	-	-
Разом	507600,00	507600,00	1075668,88	1075668,88	562813,12	562813,12

Теми для підготовки рефератів

1. Визначення, оцінка і класифікація доходів.
2. Визначення, оцінка і класифікація витрат.
3. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).
4. Механізм формування собівартості продукції (товарів, робіт, послуг).

5. Елементи операційних витрат: матеріальні затрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація, інші операційні витрати.
6. Розрахунок показників прибутковості акцій.

2.4 Практичне заняття №4. Звіт про рух грошових коштів

Мета заняття: з'ясувати суть та методику складання Звіту про рух грошових коштів.

Питання для обговорення

1. Вимоги до складання Звіту про рух грошових коштів.
2. Методика складання Звіту про рух грошових коштів.
 - 2.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності.
 - 2.2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності.
 - 2.3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності.

Рекомендована література до теми: [1,8,11,12,14,20].

Короткі теоретичні відомості

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

Метою складання звіту про рух грошових коштів є надання користувачам фінансової звітності повної, правдивої та неупередженої інформації про зміни, що відбулися у грошових коштах підприємства та їх еквівалентах за звітний період.

Звіт складається за рік.

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

Еквіваленти грошових коштів (грошей) - короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції (акції, облігації, депозитні сертифікати і інші цінні папери), які вільно конвертуються у певні суми грошей і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

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

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

Фінансова діяльність - діяльність, яка призводить до змін розміру і складу власного та позикового капіталів підприємства.

При складанні фінансової звітності підприємства можуть обрати спосіб складання звіту за прямим або непрямим методом. Прямий метод полягає у відображенні руху грошових коштів у розрізі окремих операцій. Непрямий метод передбачає коригування прибутку (збитку) від звичайної

діяльності до оподаткування на суму не грошових операцій та операцій не операційної діяльності.

Звіт за прямим методом складається з трьох розділів:

1. Рух коштів у результаті операційної діяльності.
2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності.
3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності.

Порядок заповнення статей Звіту про рух грошових коштів за прямим методом узагальнено у таблиці 2.6.

Таблиці 2.6 - Групування статей Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)

Стаття	Код рядка	Дані для заповнення
1	2	3
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	Відображають надходження виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
Повернення податків і зборів	3005	Показують суми повернутих із бюджету податків і зборів
зокрема, податку на додану вартість	3006	Зазначають відшкодування з бюджету податку на додану вартість
Цільового фінансування	3010	Зазначають суми надходжень із бюджету, державних цільових фондів та від інших осіб
Інші надходження	3095	Зазначають інші надходження від операційної діяльності
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	3100	Показують суми коштів, які сплачені постачальникам за товари (роботи, послуги)
Праці	3105	Показують суму коштів, спрямованих на оплату праці працівників
Відрахувань на соціальні заходи	3110	Показують суми сплаченого єдиного соціального внеску
Зобов'язань з податків і зборів	3115	Зазначають суми податків і зборів, сплачених до бюджету
Інші витрачання	3190	Показують суми, які не відображені у попередніх статтях Звіту
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	Відповідає арифметичній сумі попередніх рядків
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
фінансових інвестицій	3200	Відображають суми грошей, що надійшли від продажу акцій або боргових зобов'язань інших підприємств, а також часток у капіталі інших підприємств.
необоротних активів	3205	Зазначають надходження грошових коштів від продажу інвестиційної нерухомості, необоротних активів
Надходження від отриманих:		
відсотків	3215	Показують надходження коштів у вигляді відсотків за позики або інші запозичення

1	2	3
дивідендів	3220	Показують надходження дивідендів як результату придбання акцій або часток у капіталі інших підприємств
Надходження від деривативів	3225	Показують надходження коштів від ф'ючерсних, форвардних контрактів та опціонів
Інші надходження	3250	Зазначають суми надходжень, що не включені до попередніх статей цього розділу Звіту
Витрачання на придбання:		
фінансових інвестицій	3255	Показують виплати грошових коштів на придбання акцій або боргових зобов'язань інших підприємств
необоротних активів	3260	Фіксують виплати грошових коштів для придбання основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних активів
Виплати за деривативами	3270	Відображають виплати грошових коштів за деривативами
Інші платежі	3290	Наводять інші платежі, не виділені в окрему статтю та не включені до попередніх статей цього розділу Звіту
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	Арифметична сума попередніх рядків розділу
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Власного капіталу	3300	Зазначають кошти, отримані від розміщення акцій та інших операцій
Отримання позик	3305	Записують одержані грошові позики, надходження від розміщення облігацій
Інші надходження	3340	Зазначають надходження грошових коштів, не виділені в окрему статтю та не включені до попередніх статей даного Звіту
Витрачання на:		
Викуп власних акцій	3345	Показують виплати коштів для придбання власних акцій
Погашення позик	3350	Відображають суми грошових коштів, витрачених на погашення отриманих позик
Сплату дивідендів	3355	Записують сум дивідендів, виплачені грошовими коштами
Інші платежі	3390	Наводять інші платежі, не виділені в окрему статтю та не включені до попередніх статей даного розділу Звіту
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	Арифметична сума рядків 3300—3390
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	Арифметична сума чистого руху грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності
Залишок коштів на початок року	3405	Зазначається інформація з Балансу (практична робота № 2 - ряд. 1165)
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	Відображають збільшення або зменшення залишку грошових коштів у результаті перерахунку іноземної валюти
Залишок коштів на кінець року	3415	Розрахунок - ряд. 3405 ± ряд. 3400 ± ряд. 3410

Практична ситуація для розв'язання

На підставі інформація про рух грошових коштів підприємства за звітний рік, яка узагальнена у таблиці 2.7, потрібно скласти Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).

Інформація про підприємство: ТОВ «Едельвейс», код ЄДРПОУ 24837524, код КОАТУУ – 7410136300, код КОПФГ – 240, код КВЕД 25.11 - виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій. Адреса: м. Чернігів, проспект Миру, 35.

Таблиця 2.7 - Інформація про рух грошових коштів

Зміст господарських операцій	Сума
1	2
1. На рахунок зарахований банківський кредит	85000,00
2. Передплачено транспортній організації вартість послуг із доставки виробничого верстату	600,00
3. Сплачено постачальнику за верстат та його монтаж	195350,00
4. Перераховано на картковий рахунок кошти на відрядження працівникам	3540,00
5. Зараховано виручку за товар відвантажений у грудні від: а) ТОВ «Колос»; б) ПАТ «Ромашка».	98900,00 67000,00
6. Сплачено з поточного рахунку ПП «Гранд» за запасні частини	3840,00
7. Перераховано з рахунку в погашення заборгованості за отримані товари, послуги: а) ТОВ «Електронік»; б) ПАТ «Автосервіс»; в) ПАТ «Базіс»; г) ТОВ «Лагрос».	15000,00 1900,00 29000,00 18000,00
8. Отримане цільове програмне фінансування з бюджету	50000,00
9. Перераховано на карткові рахунки заробітну плату	65250,00
10. Перераховано до бюджету суму заборгованості з податку на доходи фізичних осіб	20955,00
11. Перерахований єдиний соціальний внесок до органів фіскальної служби	14298,00
12. Перераховано ТОВ «Меркурій» за отриманий товар	154000,00
13. Перераховано до бюджету суму заборгованості з податку на додану вартість	1040,00
14. Зарахована на рахунок виручка від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу	5670,00
15. Зарахована на поточний рахунок попередня оплата за продукцію від: а) ТОВ «Колос»; б) ПБВ «Купол».	17568,00 22962,00
16. Отримано дохід від реалізації фінансових інвестицій	13400,00
17. Перераховано єдиний соціальний внесок до органів фіскальної служби	6618,00
18. Зарахована сума відшкодування податку на додану вартість	45000,00
19. Перераховано на картковий рахунок кошти на господарські потреби підзвітним працівникам	940,00

1	2
20. Надійшла виручка від реалізації готової продукції від: а) ПП «Світанок»; б) ТОВ «Чекан»; в) ПАТ «Полісся»	13800,00 11280,00 15240,00
21. Перераховано в погашення заборгованості за позиками	46840,00

Теми для підготовки рефератів

1. Зміст та структура Звіту про рух грошових коштів.
2. Склад та структура грошових коштів підприємства.
3. Характеристика видів діяльності підприємства.

2.5 Практичне заняття № 5. Звіт про власний капітал

Мета заняття: з'ясувати суть та методика складання Звіту про власний капітал.

Питання для обговорення

1. Призначення Звіту про власний капітал.
2. Порядок та техніка складання Звіту про власний капітал.

Рекомендована література до теми: [1,2,8,11,12,14,20,30].

Короткі теоретичні відомості

Звіт про власний капітал – звіт, який відображає зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного року. Він подається у складі річної фінансової звітності.

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

До власного капіталу підприємства належить:

- *зареєстрований капітал* – юридично оформлена, офіційно об'явлена і належним чином зареєстрована частина внесків власників до капіталу підприємства. У тому числі виділяють:

- *статутний капітал* – зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників (учасників) до капіталу підприємства;

- *пайовий капітал* – сукупність коштів фізичних і юридичних осіб, добровільно розміщених у товаристві для здійснення його господарської діяльності;

- *капітал в дооцінках* – капітал, сформований внаслідок дооцінки необоротних активів та фінансових інструментів, яка здійснюється відповідно до вимог П(С)БО;

- *додатковий капітал* являє собою інший капітал – емісійний дохід, вартість безкоштовно отриманих необоротних активів, сума внесків, укладених

засновниками понад статутний капітал, накопичені курсові різниці та інші складові додаткового капіталу;

- *резервний капітал* – сума резервів, створених, відповідно до чинного законодавства або установчих документів, за рахунок нерозподіленого прибутку підприємства;

- *нерозподілений прибуток (непокритий збиток)* – частина чистого прибутку, що не була розподілена між власниками.

- *неоплачений капітал* – це сума заборгованості власників (учасників) за внесками до статутного капіталу.

- *вилучений капітал* – дорівнює фактичній собівартості акцій власної емісії або часток, викуплених товариством у його учасників.

Підприємства у графах звіту про власний капітал наводять лише ті з них, які зазначені у балансі.

Порядок заповнення статей Звіту про власний капітал узагальнено у таблиці 2.8.

Таблиці 2.8 – Формування статей Звіту про власний капітал

Стаття	Код рядка	Дані про заповнення
1	2	3
Залишок на початок року	4000	Записують не скоригований залишок статей власного капіталу на початок звітнього року
Коригування		
Зміна облікової політики	4005	Відображають зміни, які зазнав власний капітал у зв'язку зі змінами в обліковій політиці, виправленнями помилок попередніх звітних періодів та подіями після дати балансу
Виправлення помилок	4010	
Інші зміни	4090	
Скоригований залишок на початок року	4095	Фіксують результат з урахуванням змін, які наведені в рядках 4005, 4010, 4090
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	Відображають збільшення/зменшення власного капіталу за рахунок отриманого чистого прибутку (збитку) протягом року
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	Наводять зміни за статтями розділу II «Сукупний дохід» Звіту про фінансові результати
Розподіл прибутку		
Виплати власникам (дивіденди)	4200	Зазначають зміни, що відбулися внаслідок нарахування та виплат дивідендів
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	Фіксують збільшення зареєстрованого капіталу за рахунок зменшення сум нерозподіленого прибутку
Відрахування до резервного капіталу	4210	Відображають формування резервного капіталу за рахунок нерозподіленого прибутку
Внески учасників		
Внески до капіталу	4240	Фіксують дані про збільшення зареєстрованого капіталу
Погашення заборгованості з капіталу	4245	Показують зміни, які відбулися внаслідок погашення заборгованості з капіталу
Вилучення капіталу		

1	2	3
Викуп акцій (часток)	4260	Наводять дані про зменшення власного капіталу підприємства внаслідок викупу (перепродажу, анулювання) акцій (часток), зменшення номінальної вартості акцій
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	
Вилучення частки в капіталі	4275	
Інші зміни в капіталі	4290	Наводять інші зміни в капіталі, не виділені в окрему статтю та не включені до попередніх статей
Разом змін у капіталі	4295	Зазначають підсумок усіх змін, що відбулися у власному капіталі за рік
Залишок на кінець року	4300	Дані цієї статті мають відповідати показникам гр. 4 розділу I пасиву Балансу

Практичні ситуації для розв'язання

Підставою для складання Звіту про власний капітал є інформація, яка відображена у практичному занятті № 2 - Баланс.

Теми для підготовки рефератів

1. Механізм формування і склад власного капіталу підприємства.
2. Визнання та структура власного капіталу підприємства.
3. Організація обліку власного капіталу підприємства.

2.6 Практичне заняття № 6. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва

Мета заняття: з'ясувати склад та порядок складання фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва.

Питання для обговорення

1. Визначення суб'єкта малого підприємництва
2. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва
3. Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва

Рекомендована література до теми: [1,2,8,11,12,14,20,28,30].

Короткі теоретичні відомості

Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва формується у складі:

- Балансу (ф.№ 1-м) і Звіту про фінансові результати (ф.№ 2-м);
- Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (ф.№ 1-мс) і Звіту про фінансові результати (ф.№ 2-мс).

Зазначені форми заповнюються у тисячах гривень з одним десятковим знаком. Порядок їх складання визначається П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва».

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

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

Практична ситуація для розв'язання

На підставі залишків та оборотів за рахунками бухгалтерського обліку, які узагальнені у таблиці 2.9, потрібно скласти Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва у складі: Балансу (ф.№ 1-м) і Звіту про фінансові результати (ф.№ 2-м).

Інформація про підприємство: ПП «Промтехмонтаж», код ЄДРПОУ 24837548, код КОАТУУ – 7410136300, код КОПФГ – 120, код КВЕД 33.11 - ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів. Адреса: м. Чернігів, вул. Інструментальна, 26.

Таблиця 2.9 - Оборотна відомість за рахунками бухгалтерського обліку

Рахунок	Залишок на початок		Оборот за період		Залишок на кінець	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7
10	402300,00		34450,00	52800,00	383950,00	
13		174000,00	27300,00	4482,00		151182,00
15	-	-	8950,00	8950,00	-	-
20	26600,00		33830,00	44088,00	16342,00	
23	7550,00		48906,79	28200,00	28256,79	
26	41200,00		73200,00	67425,00	46975,00	
30	450,00		20150,00	19967,80	632,20	
31	9600,00		210730,00	137672,87	82657,13	
37	19900,00		111530,00	124377,70	7052,30	
40		286800,00	-	-		286800,00
44		2720,00	-	7229,12		9949,12
64		2505,00	21508,32	21527,66		2524,34
65		4298,00	10916,55	6618,55	-	-

Продовження таблиці 2.9

1	2	3	4	5	6	7
66		8927,00	21217,00	16300,00		4010,00
68		28350,00	106945,00	189995,00		111400,00
70	-	-	117360,00	117360,00	-	-
74	-	-	5340,00	5340,00	-	-
90	-	-	67425,00	67425,00	-	-
92	-	-	17736,77	17736,77	-	-
93	-	-	6812,11	6812,11	-	-
96	-	-	1460,00	1460,00	-	-
98	-	-	1587,00	1587,00	-	-
79	-	-	102250,00	102250,00	-	-
Разом	507600,00	507600,00	1049604,50	1049604,50	565865,42	565865,42

Теми для підготовки рефератів:

1. Характеристика суб'єктів малого підприємництва.
2. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва.

Змістовий модуль 2. Податкова, статистична та інша звітність

2.7 Практичне заняття № 7. Податкова декларація з податку на прибуток підприємства

Мета заняття: з'ясувати порядок складання та подання Податкової декларації з податку на прибуток підприємства.

Питання для обговорення

1. Загальні вимоги щодо складання та подання декларації.
2. Склад додатків до декларації.
3. Порядок складання та строки подання декларації.

Рекомендована література до теми: [1,7,8,13,29].

Короткі теоретичні відомості

Податкову декларацію з податку на прибуток підприємства складають платники податку на прибуток незалежно від того, здійснювали господарську діяльність у звітному періоді чи ні. Банки, страхові компанії, постійні представництва нерезидентів, неприбуткові організації, учасники спільної діяльності без створення юридичної особи, платники податку на податкових канікулах складають та подають спеціальну податкову декларацію.

Платниками податку з числа резидентів є - суб'єкти господарювання - юридичні особи, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами.

Об'єктом оподаткування є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

Доходи, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування складаються з: доходу від операційної діяльності; інших доходів.

Витрати, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування, складаються із: витрат операційної діяльності; інших витрат.

Витрати операційної діяльності включають собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та інші витрати.

Не включаються до складу витрат витрати, не пов'язані з провадженням господарської діяльності.

Основна ставка податку становить 18 відсотків.

Практична ситуація для розв'язання

На підставі даних, які узагальнені у таблиці 2.10, потрібно провести групування операцій за доходами та витратами, визначити об'єкт оподаткування та скласти декларацію з податку на прибуток.

Інформація про підприємство: ТОВ «ТОРГСЕРВІС», код ЄДРПОУ 22915789, код КОАТУУ – 7410136300, код КОПФГ – 240, код КВЕД 46.36 - оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами. Адреса: м. Чернігів, проспект Миру, 38.

Таблиця 2.10 - Господарські операції ТОВ «ТОРГСЕРВІС» за звітний період

Зміст господарської операції	Сума, грн	Доходи	Витрати
		Сума / код рядка	Сума / код рядка
2	3	4	5
1. Зараховано на рахунок довгостроковий кредит	85000,00		
2. Отримано штрафи за виставленими в попередньому періоді претензіями за не виконання умов договору	755,00		
3. Оприбутковано торговельне обладнання на суму, крім того ПДВ	18600,00 3720,00		
4. Відвантажено згідно договору товар "А" на суму, у т. ч. ПДВ	132000,00 22000,00		
Собівартість реалізованого товару	82000,00		
5. Сплачено постачальнику за верстат та його монтаж	10740,00		

Продовження таблиці 2.10

2	3	4	5
6. Нараховано екологічний податок	145,00		
7. Зараховано на рахунок в погашення заборгованості за товар відвантажений у грудні минулого року від: а) ТОВ «Колос», у т. ч. ПДВ; б) ПАТ «Едельвейс», у т. ч. ПДВ.	18900,00 57000,00		
8. Оприбутковуються запасні частини від ПП «Гранд»	3200,00		
9. Реалізовані будівельні матеріали на суму, у т. ч. ПДВ Собівартість реалізованих будівельних матеріалів (балансова вартість)	8220,00 1370,00 5980,00		
10. Перераховано ТОВ «Електронік» з рахунку в погашення заборгованості за отриманий товар, у т. ч. ПДВ	10300,00		
11. Списано витрати на відрядження менеджера Прядко О.В.	1100,00		
12. Відвантажено згідно договору товар "Б" на суму, у т. ч. ПДВ Собівартість реалізованого товару	28800,00 4800,00 19300,00		
13. Перерахований єдиний внесок до органів фіскальної служби	4298,00		
14. Проведені витрати з охорони праці на суму, у т. ч. ПДВ	5400,00 900,00		
15. Оприбуткована партія цукру 6000 т. по 8,50 грн. за кг. від ТОВ «Меркурій», крім того ПДВ	51000,00 10200,00		
16. Зарахована на поточний рахунок попередня оплата за цукор від ТОВ «Колос» у сумі, у т. ч. ПДВ	69120,00 11520,00		
17. Відвантажено цукор за відпускними цінами ТОВ «Колос» на суму, у т. ч. ПДВ Собівартість реалізованого цукру	69120,00 11520,00 47600,00		
18. Нарахована заробітна плата адміністративним працівникам	15800,00		
19. Нарахований єдиний соціальний внесок	5920,00		
20. Нарахована заробітна плата працівникам відділу збуту	9700,00		
21. Нарахований єдиний соціальний внесок на фонд оплати праці працівників збуту	3587,00		
22. Отримано з рахунку готівку на виплату заробітної плати	25760,00		
23. Виплачено із каси заробітну плату	25760,00		
24. Отримані та прийняті до оплати рахунки за комунальні послуги адміністративного приміщення на суму, крім того ПДВ	2450,00 490,00		

Продовження таблиці 2.10

2	3	4	5
25. Реалізовано згідно договорів товарів покупцям за відпускними цінами: а) ПП «Світанок», у т. ч. ПДВ Списується собівартість товару б) ТОВ «Полісся», у т. ч. ПДВ Списується собівартість товару	40320,00 6720,00 24400,00 31080,00 5180,00 19400,00		
26. Надійшла виручка від реалізації товарів від: а) ПП «Світанок» б) ТОВ «Полісся»	40320,00 31080,00		
27. Нараховані відсотки за користування банківським кредитом	1560,00		
28. Перераховано банку в погашення заборгованості: - за кредитом; - за нарахованими відсотками	15450,00 1560,00		
29. Нарахована амортизація основних засобів: - адміністративного призначення; - відділу збуту.	767,00 325,00		
30. Списується бензин на: а) адміністративні потреби; б) збут продукції.	1258,00 1950,00		
31. Зараховані на рахунок від банку відсотки відповідно до умов договору касового обслуговування	575,00		
32. Оприбутковані виявлені при інвентаризації надлишки палива на суму	450,00		

У зв'язку з тим, що річний дохід підприємства за останній звітний період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, прийняте рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до вимог Податкового кодексу України.

Темати для підготовки рефератів

1. Платники податку на прибуток та об'єкт оподаткування.
2. Порядок проведення амортизації необоротних активів.
3. Різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів.
4. Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень).
5. Різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій.
6. Особливості оподаткування окремих видів діяльності та господарських операцій.

2.8 Практичне заняття № 8. Податкова декларація з податку на додану вартість

Мета заняття: з'ясувати порядок складання та подання Податкової декларації з податку на додану вартість.

Питання для обговорення

1. Загальні вимоги щодо складання та подання декларації.
2. Звітні (податкові) періоди та строки подання декларації.
3. Порядок оформлення та подання податкової звітності.
4. Порядок заповнення податкової декларації.

Рекомендована література до теми: [1,7,8,13,15,19].

Короткі теоретичні відомості

До податкової звітності з податку на додану вартість належать:

- податкова декларація з податку на додану вартість;
- уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок;
- розрахунок податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України.

Якщо звітний (податковий) період дорівнює календарному місяцю, декларація подається до органу Державної фіскальної служби протягом 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця.

Якщо звітний (податковий) період дорівнює календарному кварталу, декларація подається до органу Державної фіскальної служби протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу.

Декларація та додатки до неї подаються до контролюючого органу, в якому перебуває на обліку платник податку, засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису підзвітних осіб у порядку, визначеному законодавством.

Усі показники у податковій звітності проставляються у гривнях без копійок з відповідним округленням за загальновстановленими правилами.

Декларація складається із вступної частини, службових полів, чотирьох розділів та обов'язкових додатків.

Практична ситуація для розв'язання

На підставі даних, які узагальнені у таблиці 2.11, потрібно визначити суму податкового зобов'язання, податкового кредиту та скласти податкову декларацію з ПДВ за березень поточного року.

Інформація про підприємство: ТОВ «ТОРГСЕРВІС», код ЄДРПОУ 22915789, код КОАТУУ – 7410136300, код КОПФГ – 240, код КВЕД 46.36 - оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами. Індивідуальний податковий номер 229157825269. Адреса: м. Чернігів, проспект Миру, 38.

Таблиця 2.11 - Господарські операції ТОВ «ТОРГСЕРВІС» за березень 201..р.

Зміст господарської операції	Сума, грн.	Податкові зобов., грн.	Податковий кредит, грн.
		Сума /код рядка	Сума /код рядка
2	3	4	5
1. 06 березня підприємство одержало партію товарів "А" від постачальника на суму, крім того ПДВ Оплата проведена повністю 18 лютого	22000,00 4400,00		
2. 10 березня було одержано аванс від покупця на купівлю всієї партії товарів "А" за відпускними цінами на суму, у т. ч. ПДВ	31200,00 5200,00		
3. 12 березня підприємство здійснило передоплату за експедиторські послуги з транспортування товарів "А" покупцю на суму, у т. ч. ПДВ	960,00 160,00		
4. 13 березня підприємство одержало партію товарів "Б" від постачальника на суму, крім того ПДВ	19800,00 3960,00		
5. 14 березня підприємством виставлені рахунки за оренду приміщення на суму, у т. ч. ПДВ Оплата надійшла 16 березня.	3072,00 512,00		
6. 15 березня відвантажено згідно договору товар "А" на суму, у т. ч. ПДВ	31200,00 5200,00		
7. 16 березня одержано основні фонди : а) які використовуватимуться у господарській діяльності на суму, крім того ПДВ; б) які не використовуватимуться у господарській діяльності на суму, крім того ПДВ	18600,00 3720,00 5200,00 1010,00		
8. 17 березня підприємство одержало аванс за товари "С" на суму, у т. ч. ПДВ	57600,00 9600,00		
9. Перераховано постачальникам за отриманий у лютому товар "Б", у т. ч. ПДВ	23760,00 3960,00		

2	3	4	5
10. 18 березня відвантажено товар "Б" покупцям на суму, у т. ч. ПДВ	29160,00 4860,00		
11. 20 березня оприбутковано від постачальників: а) канцелярські, господарські матеріали на суму, крім того ПДВ; б) бензин для вантажного автомобіля на суму, крім того ПДВ	3200,00 640,00 4200,00 840,00		
12. 26 березня підприємством складений Розрахунок коригування сум ПДВ. Сума коригування (збільшення) податкових зобов'яз'ань викликана зміною договірної вартості товарів "Д", складає Продажна вартість товарів збільшена на	750,00 3750,00		
13. 27 березня в особи, що не є платником ПДВ, підприємством придбані товари "Г", що будуть використані в межах господарської діяльності на суму	2600,00		
14. 28 березня підприємству від постачальника товарів "В", одержаних у грудні минулого року, було надано розрахунок коригування сум ПДВ. Сума коригування (збільшення) податкового кредиту складає Купівельна вартість товарів збільшена на	600,00 3000,00		

Теми для підготовки рефератів

1. Платники податку на додану вартість, об'єкт, база оподаткування, ставки податку.
2. Порядок реєстрації платників податку.
3. Податковий кредит та податкові зобов'язання за податком на додану вартість.
4. Порядок обчислення та строки сплати податку.
5. Порядок ведення Єдиного реєстру податкових накладних.

2.9 Практичне заняття № 9. Декларація з акцизного податку

Мета заняття: з'ясувати порядок складання та подання Декларації з акцизного податку.

Питання для обговорення

1. Загальні вимоги щодо складання Декларації з акцизного податку.
2. Порядок оформлення та подання Декларації акцизного податку до контролюючих органів.
3. Порядок заповнення Декларації акцизного податку.
4. Додатки до Декларації акцизного податку.

Рекомендована література до теми [1,7,8,13,16].

Короткі теоретичні відомості

Акцизний податок — це непрямий податок на споживання підакцизних товарів (продукції), що включається до ціни таких товарів.

Декларація складається та подається особами, визначеними як платники акцизного податку. Платники заповнюють та подають розділи та додатки до Декларації лише щодо тих операцій, які вони здійснюють і за якими у них виникають податкові зобов'язання із сплати акцизного податку. Базовий податковий період для сплати акцизного податку відповідає календарному місяцю.

Декларація складається із загальної частини, що містить необхідні обов'язкові реквізити платника, та шести розділів, що складаються платниками залежно від виду підакцизних товарів, додатків розрахунків для обчислення суми податку залежно від виду встановлених ставок акцизного податку, а також розділу, що заповнюється працівниками Державної фіскальної служби України після подання Декларації.

Декларація за звітний (податковий) період, що дорівнює календарному місяцю, подається платником щомісяця не пізніше 20 числа наступного звітного періоду до контролюючого органу за місцем реєстрації такого платника.

Практична ситуація для розв'язання

На підставі вихідних даних потрібно визначити суму податкового зобов'язання з тютюнових виробів, тютюну та скласти Декларацію акцизного податку за березень поточного року.

Інформація про підприємство: ПрАТ «А/Т тютюнової компанії "В.А.Т.-Прилуки», код ЄДРПОУ 14333202, код КОАТУУ – 7410700000, код КОПФГ – 230, код КВЕД 16.00.0 - виробництво тютюнових виробів, вид платника акцизного податку – 212.1.1. особа, яка виробляє підакцизні товари (продукцію) на митній території України, у тому числі з давальницької сировини. Адреса: 17502, Чернігівська обл., м. Прилуки, вул. Незалежності, 21.

Вихідні дані

У березні поточного року ПрАТ «А/Т тютюнової компанії "В.А.Т.-Прилуки» - вітчизняним підприємством-виробником тютюнових виробів було виготовлено:

- 75000000 штук сигарет з фільтром одного найменування. Роздрібна ціна без урахування податку на додану вартість та акцизного податку встановлена виробником на рівні 8,20 грн. за 1 пачку (20 штук);

- 12000000 штук сигарет без фільтра одного найменування. Роздрібна ціна без урахування податку на додану вартість та акцизного податку встановлена виробником на рівні 4,30 грн. за 1 пачку (20 штук).

Ставки акцизного податку наведені у таблицях 2.12 – 2.13.

Таблиця 2.12 – Ставки акцизного податку на тютюнові вироби, тютюн та промислові замітники тютюну

Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Ставки податку			
		специфічна		адвалорна	
		одиниці виміру	ставка	одиниці виміру	ставка
2402 20 90 10	Сигарети без фільтра, цигарки	Гривень за 1000 штук	227,33	відсотків	12
2402 20 90 20	Сигарети з фільтром	Гривень за 1000 штук	227,33	відсотків	12

Таблиця 2.13 – Мінімальне акцизне податкове зобов'язання із сплати акцизного податку з тютюнових виробів

Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Мінімальне акцизне податкове зобов'язання	
		одиниця виміру	сума
2402 20 90 10	Сигарети без фільтра, цигарки	Гривень за 1000 штук	304,11
2402 20 90 20	Сигарети з фільтром	Гривень за 1000 штук	304,11

Теми для підготовки рефератів

1. Платники акцизного податку, об'єкт оподаткування.
2. Перелік підакцизних товарів та ставки податку.
3. Порядок обчислення податку з товарів, вироблених на митній території України.
4. Порядок обчислення податку з товарів, які ввозяться на митну територію України.
5. Порядок складання та строки подання звітності з акцизного податку.

2.10. Практичне заняття № 10. Звітність за податком з доходів фізичних осіб, військовим податком, єдиним соціальним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

Мета заняття: з'ясувати порядок складання та подання Податкового розрахунку ф. 1 ДФ, Звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Питання для обговорення

1. Загальні вимоги щодо складання Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку ф. 1 ДФ.
2. Порядок подання податкового розрахунку.
3. Порядок заповнення податкового розрахунку.

4. Загальні правила формування та подання звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
5. Форми та строки подання звіту за єдиним соціальним внеском.
6. Порядок формування звіту за єдиним внеском.
7. Механізм виправлення помилок у формах звітності.

Рекомендована література до теми: [1,7,8,13, 16,21,22].

Короткі теоретичні відомості

Податкові агенти складають та подають до Державної фіскальної служби України Податковий розрахунок ф. 1ДФ окремо за кожний квартал (податковий період) протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного кварталу. Окремий податковий розрахунок за календарний рік не подається.

Податковий розрахунок подається незалежно від того, виплачує чи не виплачує доходи платникам податку податковий агент протягом звітного періоду.

Страховальники - роботодавці, які використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством зобов'язані формувати та подавати до контролюючих органів звіт щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування протягом 20 календарних днів, що настають за останнім днем звітного періоду.

Звітним періодом є календарний місяць. Звіт формується на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких провадиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) виплат (доходу), на які нараховується єдиний внесок.

Грошові суми в таблицях звіту заповнюються в гривнях з копійками. Звіт повинен містити основні дані про страховальника та перелік таблиць звіту.

Практична ситуація для розв'язання

На підставі даних про суми нарахованого доходу працівникам, які наведені у таблиці 2.14 потрібно:

- провести утримання єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, військового податку та податку з доходів фізичних осіб з працівників підприємства за 1-й квартал поточного року;
- нарахувати соціальний внесок на фонд оплати праці за березень поточного року. Розмір єдиного внеску - 36,8%. Результати оформити у Звіті щодо сум нарахованого єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;
- скласти податковий розрахунок про суми нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку ф. 1ДФ за 1-й квартал поточного року.

Інформація про підприємство: ПрАТ «ВАТЕС», код ЄДРПОУ 28956325, код КОАТУУ – 7410136300, код КОПФГ – 240, код КВЕД – 54.10. Клас професійного ризику –5, № реєстрації страхувальника 0518 –354, код КОПФГ–240, код КВЕД – 45.31, КБ «Приватбанк», МФО 305299, рах.2367895892369. Адреса: м. Чернігів, проспект Перемоги, 106.

Таблиця 2.14 - Інформація про суми нарахованого доходу працівникам

ПІБ, посада, податковий номер	Нарахування за січень	Нарахування за лютий	Нарахування за березень
Шумар О.М. директор 2563851234	3200,00 – з/плата 1200,00 – премія 1500,00 – плата за оренду автомобіля	2800,00 – з/плата 1350,00 – допомога з тимч. непрацездат. 1500,00- плата за оренду автомобіля	3200,00 – з/плата 731,00 – добові на відрядження в межах норм 1500,00- плата за оренду автомобіля
Ольховик В.П. менеджер 2854569621 Інвалід 2 групи	1980,00 – з/плата 780,00 –премія	2740,00 – відпускні 2000,00 – допомога на оздоровлення	1980,00 – з/плата 594,00 – доплата за складність у роботі
Петренко Ю.Б. бухгалтер прийнята 09.01.20..р. 2356414887 2-є дітей до 18 років	1760,00 - з/плата	2010,00 - з/плата 390,00 – доплата за сумісництво	1640,00 - з/плата 960,00 – допомога з тимчасової непрацездатності

Заробітна плата виплачується у строк, визначений умовами колективного договору.

Теми для підготовки рефератів:

1. Платники податку на доходи фізичних осіб, об'єкт, база оподаткування, ставки податку.
2. Порядок нарахування, утримання та сплати податку з доходів фізичних осіб до бюджету.
3. Порядок надання податкових соціальних пільг.
4. Право платника податку на податкову знижку.
5. Єдиний соціальний внесок у контексті державного соціального страхування.
6. Платники єдиного соціального внеску.
7. Облік та обов'язки платників єдиного соціального внеску.
8. База нарахування та розміри єдиного соціального внеску.
9. Порядок нарахування та сплати єдиного соціального внеску.
10. Характеристика та склад таблиць звітності за єдиним соціальним внеском.
11. Порядок виправлення помилок у звітності за єдиним соціальним внеском.
12. Державний реєстр загальнообов'язкового державного соціального страхування.

2.11 Практичне заняття № 11. Звітність за спрощеною системою оподаткування

Мета заняття: з'ясувати суть та методику складання Податкової декларації платника єдиного податку – юридичної особи та Податкової декларації з фіксованого сільськогосподарського податку.

Питання для обговорення

1. Порядок складання та подання Податкової декларації платника єдиного податку – юридичної особи.
2. Порядок складання та подання Податкової декларації з фіксованого сільськогосподарського податку.

Рекомендована література до теми: [1,2,8,18,28,29].

Короткі теоретичні відомості

Спрощена система оподаткування, обліку та звітності - особливий механізм справляння податків і зборів, що встановлює заміну сплати окремих податків і зборів на сплату єдиного податку в порядку та на умовах, визначених Податковим кодексом України.

Суб'єкти господарювання – юридичні особи можуть застосовувати спрощену систему оподаткування з віднесенням їх до таких груп платників єдиного податку: третя група - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 2 000 0000 гривень; четверта група - сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків.

Податковим (звітним) періодом для платників єдиного податку третьої групи є календарний квартал, четвертої - календарний рік.

Платники єдиного податку четвертої групи самостійно обчислюють суму податку щороку станом на 1 січня і не пізніше 20 лютого поточного року подають відповідному контролюючому органу за місцезнаходженням платника податку та місцем розташування земельної ділянки податкову декларацію на поточний рік за встановленою формою.

Платники єдиного податку третьої групи подають до контролюючого органу податкову декларацію платника єдиного податку у строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду. Податкова декларація складається наростаючим підсумком з початку року.

Практичні ситуації для розв'язання

Ситуація 1.

Станом на 01 січня звітного року СТОВ «Петрове» має на умовах оренди 5100 га сільськогосподарських угідь, із них:

- рілля – 3960 га;
- багаторічних насаджень – 15 га;

- пасовищ – 1125 га.

Грошова оцінка одного гектару сільськогосподарських угідь становить:

- ріллі – 4120 грн.;

- багаторічних насаджень – 6450 грн.;

- пасовищ – 3980 грн.

Потрібно провести нарахування фіксованого сільськогосподарського податку на поточний рік з сільськогосподарських угідь та скласти Податкову декларацію з фіксованого сільськогосподарського податку.

Інформація про підприємство: СТОВ «Петрове», код ЄДРПОУ 26978952, код КОАТУУ – 7425500000, код КОПФГ – 240, код КВЕД 01.13 - вирощування овочів і баштанних культур, коренеплодів і бульбоплодів. Адреса: с. Боромики, Чернігівський район, Чернігівська обл.

Ситуація 2.

На підставі даних про господарські операції, які узагальнені у таблиці 2.15, потрібно скласти Податкову декларації платника єдиного податку – юридичної особи за ставкою 2%.

Інформація про підприємство: Приватне багатoproфільне підприємство «ВАТЕС», код ЄДРПОУ 28596475, код КОАТУУ – 7410136600, код КОПФГ – 240, код КВЕД 46.43 - оптова торгівля побутовими електротоварами. Адреса: м. Чернігів, вул. Інструментальна, 13.

Таблиця 2.15 - Дані про дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду

Зміст господарської операції	Сума
1. На рахунок зарахована виручка від реалізації продукції, у т. ч. ПДВ	390000,00 65000,00
2. Зарахована виручка від реалізації основних засобів, у т. ч. ПДВ	6720,00 1120,00
3. Згідно договору дарування безоплатно отримані товари на суму, крім того ПДВ	13200,00 2640,00
4. У касу надійшла виручка від продажу продукції, у т. ч. ПДВ	94728,00 15788,00
5. На рахунок зарахована фінансова допомога, яка повернена протягом 2 місяців з дня її отримання	126000,00

Теми для підготовки рефератів

1. Групи платників єдиного податку.
2. Платники фіксованого сільськогосподарського податку, база нарахування, ставки податку.
3. Порядок обрання або переходу на спрощену систему оподаткування, або відмови від спрощеної системи оподаткування.
4. Порядок реєстрації та анулювання реєстрації платників єдиного податку.
5. Ведення обліку і складання звітності платниками єдиного податку.
6. Порядок нарахування та строки сплати єдиного податку.

7. Ведення обліку і складання звітності платниками єдиного податку.

2.12 Практичне заняття № 12. Статистична звітність

Мета заняття: з'ясувати суть та методику складання форм статистичної звітності.

Питання для обговорення

1. Регламентация статистичної звітності. Перелік основних форм статистичної звітності.
2. Порядок складання та подання Звіту з праці.
3. Порядок складання Звіту про основні показники діяльності підприємства.
4. Звіт про виробництво та реалізацію промислової продукції.
5. Звіт про продаж і запаси товарів в оптовій торгівлі.

Рекомендована література до теми: [3,4,5,8,23].

Короткі теоретичні відомості

Статистична інформація — це офіційна документована державна інформація, яка дає кількісну характеристику масових явищ та процесів, що відбуваються в економічній, соціальній, культурній та інших сферах життя.

Статистична звітність подається в органи статистики, вона підлягає систематичному відкритому публікуванню. Форми статистичної звітності розробляє Державний комітет зі статистики України.

Обсяг державної статистичної звітності визначається в Загальнодержавному таблиці форм державної статистичної звітності.

Практична ситуація для розв'язання

Середня кількість усіх працівників в еквіваленті повної зайнятості становить – 87 осіб. Станом на 01.01 на підприємстві чисельність працюючих за штатом становила 85 осіб; 08.01– троє працівників було прийнято на роботу, 14.01 – звільнено четверо працівників за власним бажанням, а 24.01– прийнято на роботу троє працівників, 28.01 – двоє працівників звільнено у зв'язку зі скороченням штату. Фонд оплати праці працівників - 311,1 тис.грн. Утримано податку з доходів фізичних осіб – 43,3 тис. грн.. Фонд робочого часу становить 15384 людино-години.

Потрібно розрахувати середньооблікову кількість штатних працівників та скласти Звіту з праці форми № 1-ПВ(місячна) за січень поточного року.

Інформація про підприємство: ПрАТ «ВАТЕС», код ЄДРПОУ- 24837524, код КОАТУУ – 7410136300, код КОПФГ – 230, код КВЕД - 54.10. Адреса: м. Чернігів, проспект Перемоги, 106.

Теми для підготовки рефератів

1. Загальнодержавний табель форм державної статистичної звітності.
2. Статистика будівництва.
3. Статистика інвестицій.
4. Статистика охорони здоров'я.
5. Статистика підприємства.
6. Статистика послуг.
7. Статистика праці.
8. Статистика природного середовища.
9. Статистика промисловості.
10. Статистика торгівлі, товарних ринків.
11. Статистика транспорту.
12. Статистика фінансів та заборгованості.
13. Статистика цін.

3 Перелік питань до екзамену

1. Сутність звітності та її значення.
2. Мета складання та склад фінансової звітності.
3. Принципи складання фінансової звітності.
4. Класифікація та регламентація звітності підприємства.
5. Звітний період.
6. Порядок та строки подання фінансової звітності.
7. Нормативно-правове регулювання складання звітності.
8. Звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності.
9. Подання звітності в електронному вигляді.
10. Загальні вимоги до складання балансу.
11. Склад та характеристика статей активу Балансу.
12. Склад та характеристика статей пасиву Балансу.
13. Порядок складання бухгалтерського балансу.
14. Характеристика та загальні вимоги щодо складання Звіту про фінансові результати.
15. Класифікація та визнання доходу.
16. Класифікація та визнання витрат.
17. Порядок складання Звіту про фінансові результати.
18. Зміст та структура Звіту про рух грошових коштів.
19. Поняття грошових коштів, їх характеристика.
20. Призначення Звіту про власний капітал.
21. Порядок та техніка складання Звіту про власний капітал.
22. Визначення суб'єкта малого підприємництва.
23. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва.
24. Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва.
25. Загальні положення про консолідовану фінансову звітність.
26. Порядок складання та склад консолідованої фінансової звітності.
27. Загальні вимоги щодо складання та подання Податкової декларації з податку на прибуток підприємства.
28. Склад додатків до Декларації з податку на прибуток підприємства.
29. Загальні вимоги щодо складання Декларації з податку на додану вартість.
30. Звітні періоди та строки подання Декларації з податку на додану вартість.
31. Порядок оформлення та подання Декларації податку на додану вартість.
32. Порядок заповнення податкової Декларації податку на додану вартість.
33. Загальні вимоги щодо складання Декларації з акцизного податку.
34. Подання Декларації акцизного податку до органів державної фіскальної служби.
35. Порядок заповнення Декларації акцизного податку.
36. Склад додатків до Декларації з акцизного податку.
37. Порядок подання Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку.

38. Порядок заповнення Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку.
39. Порядок складання та подання Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
40. Порядок складання та подання Податкової декларації з транспортного податку.
41. Порядок складання та подання Податкової декларації з плати за землю.
42. Порядок складання та подання звітності за спеціальне використання лісових ресурсів.
43. Порядок складання та подання Податкової декларації платника єдиного податку – юридичної особи.
44. Порядок складання та подання Податкової декларації з фіксованого сільськогосподарського податку.
45. Загальні правила формування та подання звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
46. Форми та строки подання звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
47. Формування звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
48. Регламентація статистичної звітності.
49. Перелік основних форм статистичної звітності.
50. Порядок складання та подання Звіту з праці.
51. Порядок складання Звіту про основні показники діяльності підприємства.
52. Звіт про виробництво та реалізацію промислової продукції.

4 Організація поточного та підсумкового контролю знань студентів

Система оцінювання знань студентів включає *поточний, проміжний та семестровий контроль* знань з дисципліни.

Оцінювання здійснюється за 100-бальною шкалою з подальшим переведенням у національну шкалу та шкалу ECTS.

Поточний контроль здійснюється протягом семестру під час проведення лекційних, практичних занять, виконання індивідуальних завдань і оцінюється сумою набраних балів. Він реалізується у формі опитування, захисту практичних робіт, виступів на практичних заняттях, експрес-контролю, перевірки результатів виконання різноманітних індивідуальних завдань, контролю засвоєння навчального матеріалу, запланованого на самостійне опрацювання студентом та інших формах передбачених робочою навчальною програмою з дисципліни.

Проміжний контроль має на меті оцінку результатів знань студента після вивчення матеріалу з логічно завершеної частини дисципліни. Цей вид контролю може бути проведений у формі контрольної роботи і оцінюється відповідною сумою балів.

Семестровий контроль проводиться у формі іспиту у терміни, передбачені графіком навчального процесу і оцінюється за національною шкалою та шкалою ECTS.

З дисципліни, з якої навчальним планом передбачений екзамен в кінці семестру, студент може набрати до 60% підсумкової оцінки за виконання всіх видів робіт, що виконуються протягом семестру і до 40% підсумкової оцінки – на екзамені. Складання екзамену є обов'язковим елементом підсумкового контролю знань для студентів, які претендують на оцінку «добре» або «відмінно». Якщо студент виконав всі види робіт протягом семестру (з мінімальними вимогами до знань) та набрав 60% підсумкової оцінки (тобто «задовільно»), то він, за бажанням, може залишити набрану кількість балів як підсумкову оцінку і не складати екзамен. Повторне складання екзамену з метою підвищення позитивної оцінки не дозволяється.

Оцінювання успішності студента під час семестрового контролю для екзаменів та диференційованих заліків здійснюється за національною (чотирибальною) шкалою ("відмінно", "добре", "задовільно", "незадовільно") та шкалою ECTS, а для заліків з позакредитних дисциплін – за двобальною шкалою ("зараховано", "незараховано") і вносяться в екзаменаційну відомість, залікову книжку, навчальну картку студента.

Шкала оцінювання: національна та ECTS

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ECTS	Оцінка за національною шкалою	
		для екзамену, курсової роботи	для заліку
90 – 100	A	відмінно	зараховано
82-89	B	добре	
75-81	C		
66-74	D	задовільно	
60-65	E		
35-59	FX	незадовільно з можливістю повторного складання	не зараховано з можливістю повторного складання
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни	не зараховано з обов'язковим повторним вивченням дисципліни

5 Перелік посилань

1. Верига Ю.А., Левченко З.М., Ватуля І.Д. Звітність підприємств: Навчальний посібник - К.: Центр учбової літератури, 2008. – 776 с.
2. Господарський кодекс України №436- IV від 16 січня 2003р. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.zakon.rada.gov.ua
3. Інструкція щодо заповнення форми державного статистичного спостереження № 1-ПВ (квартальна) «Звіт з праці»: наказ Держкомстату України від 26 жовтня 2009р. №40 – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.ukrstat.gov.ua
4. Інструкція щодо заповнення форм державних статистичних спостережень зі структурної статистики N 1-підприємництво (річна), N 1-підприємництво (коротка) - річна, N 1-підприємництво (квартальна): наказ Держкомстату України від 27 серпня 2007р. №321. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.ukrstat.gov.ua
5. Інструкція щодо заповнення форм державних статистичних спостережень N 1П-НПП (річна) «Звіт про виробництво промислової продукції» та N 1П-НПП (коротка, річна) «Звіт про виробництво промислової продукції»: наказ Держкомстату України від 10 листопада 2005р. №358. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.ukrstat.gov.ua
6. Костюченко В.М. Консолідована фінансова звітність: міжнародний досвід та практика України: Навчально-практичний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 528 с.
7. Крупельницька І.Г. Звітність підприємств: Навчальний посібник. – К. : ЦУЛ, 2012. – 232 с
8. Лень В.С., Гливенко В.В. Звітність підприємства: Підручник. 3-тє вид. – К.: Каравела, 2010. – 672с.
9. Міжнародні стандарти фінансової звітності. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.zakon.rada.gov.ua
10. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.zakon.rada.gov.ua
11. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: наказ Міністерства Фінансів України від 28 березня 2013р. № 433. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
12. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Міністерства Фінансів України від 07 лютого 2013р. №73. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
13. Податковий кодекс України від 02 грудня 2010р. № 2755-VI. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.zakon.rada.gov.ua
14. Порядок подання фінансової звітності: Постанова Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000р. № 419.– [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.kmu.gov.ua

15. Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість: наказ Міністерства фінансів України від 23 вересня 2014р. № 966. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
16. Порядок заповнення та подання Декларації акцизного податку: наказ Міністерства фінансів України від 23 січня 2015р. №14. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
17. Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку: наказ Міністерства фінансів України від 13 січня 2015р. № 4. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
18. Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку: наказ Міністерства фінансів України від 19 червня 2015р. №578. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
19. Про затвердження форми реєстру виданих та отриманих податкових накладних та порядку його ведення: наказ Міністерства фінансів України від 22 вересня 2014р. №958. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
20. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність: Закон України від 16 липня 1999 року. № 996-XIV. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.zakon.rada.gov.ua
21. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 8 липня 2010р. № 2464-УІ. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.zakon.rada.gov.ua
22. Про затвердження Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: наказ Міністерства фінансів України від 14 квітня 2015р. № 435. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
23. Про державну статистику: Закон України від 17 вересня 1992р. № 2614-XII. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.zakon.rada.gov.ua
24. П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»: наказ Міністерства фінансів України від 28 травня 1999р. №137. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
25. П(С)БО 15 «Дохід»: наказ Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999р. №290. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
26. П(С)БО 16 «Витрати»: наказ Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999р. №318. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
27. П(С)БО 20 «Консолідована фінансова звітність»: наказ Міністерства фінансів України від 30 липня 1999р. №176. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
28. П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»: наказ Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000р. №39. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua

29. Форма Податкової декларації з податку на прибуток підприємства: наказ Міністерства доходів та зборів від 30 грудня 2013р. № 872. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.sfs.gov.ua/zakonodavstvo/
30. Цивільний кодекс України від 16 січня 2003р. № 435-ІУ. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.zakon.rada.gov.ua