

**ВОЛИНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ЛЕСІ УКРАЇНКИ
ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ ТА УПРАВЛІННЯ
КАФЕДРА ФІНАНСІВ**

ОЛЕНА СТАЦУК

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ

**Практикум
для здобувачів
освітнього ступеня «бакалавр»
зі спеціальності 072 Фінанси, банківська справа, страхування та
фондовий ринок**

**ЛУЦЬК
2024**

УДК 657.3

Рекомендовано до друку науково-методичною радою Волинського національного університету імені Лесі Українки (протокол № 2 від 16.10.2024 р.).

Рецензент: Шматковська Т. О. – к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування, Волинський національний університет імені Лесі Українки;

Фінансова звітність підприємств : практикум для здобувачів освітнього ступеня «бакалавр» спеціальності 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок». Луцьк : Волинський національний університет імені Лесі Українки, 2024. 60 с.

Практикум з освітньої компоненти «Фінансова звітність підприємств» призначений для засвоєння теоретичних знань та набуття практичних навичок здобувачами освіти щодо основних вимог та методики складання фінансової звітності суб'єктів господарювання.

Структура навчально-методичного видання відповідає тематиці лекційного курсу з освітньої компоненти «Фінансова звітність підприємств», має логічну послідовність, що дозволяє здобувачам у повному обсязі отримати базові знання з курсу та забезпечує виконання усіх компетентностей, передбачених галузевим стандартом вищої освіти для спеціальності 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок. Кожне практичне заняття у практикумі містить зміст теми, контрольні запитання для актуалізації теоретичних знань, практичні завдання для виконання, а також тести для перевірки знань студентів.

Рекомендовано для студентів освітнього ступеня «бакалавр» спеціальності 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок.

УДК 657.3

© Стащук О. В., 2024

© Волинський національний університет
імені Лесі Українки, 2024

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
СТРУКТУРА ОСВІТНЬОГО КОМПОНЕНТА «ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ».....	6
ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ № 1. ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ.....	7
ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ № 2. БАЛАНС ПІДПРИЄМСТВА, ЙОГО ЗМІСТ І МЕТОДИКА СКЛАДАННЯ.....	13
ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ № 3. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ПІДПРИЄМСТВА (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД).....	21
ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ № 4. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ПІДПРИЄМСТВА.....	27
ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ № 5. ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ПІДПРИЄМСТВА.....	36
РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА	44
ДОДАТКИ.....	49

ВСТУП

Освітній компонент «Фінансова звітність підприємств» належить до вибіркового освітнього компонента підготовки здобувачів освітнього ступеня бакалавр за спеціальністю 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок. Вивчення цього освітнього компонента дозволяє сформувати у здобувачів сучасні знання щодо теоретико-методичних та практичних аспектів складання фінансової звітності підприємств, основних вимог та принципів її складання, а також нормативно-правового забезпечення процесу складання та подання фінансової звітності суб'єктів господарювання в Україні.

Метою вивчення освітнього компонента «Фінансова звітність підприємств» є формування у здобувачів системи актуальних теоретичних знань та набуття практичних навичок із складання та подання фінансової звітності підприємств.

Предметом вивчення освітнього компонента «Фінансова звітність підприємств» є теоретичні, методичні й організаційні аспекти складання фінансової звітності підприємств.

Основними завданнями освітнього компонента «Фінансова звітність підприємств» є:

- встановлення ролі та місця фінансової звітності підприємства у його інформаційній системі та в системі прийняття фінансових рішень;
- оволодіння знаннями щодо видів, змісту та структури звітності суб'єктів господарювання;
- ознайомлення із нормативно-правовою базою складання та подання фінансової звітності підприємств в Україні;
- набуття навичок складання фінансової звітності підприємств;
- оволодіння методикою формування основних показників фінансової звітності;
- оволодіння знаннями з узгодженості основних показників звітності.

Вивчення освітнього компонента «Фінансова звітність підприємств» здобувачами освітнього ступеня «бакалавр» спеціальності 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок сприяє набуття ними таких компетентностей, передбачених галузевим стандартом вищої освіти, як:

1. Загальні компетентності:

ЗК01. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК02. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.

ЗК03. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

ЗК07. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

ЗК08. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел

ЗК11. Здатність спілкуватися з представниками інших професій груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).

ЗК15. Здатність ухвалювати рішення та діяти, дотримуючись принципу неприпустимості корупції та будь-яких інших проявів недоброчесності.

2. Спеціальні (фахові) компетентності:

СК03. Здатність до діагностики стану фінансових систем (державні фінанси,

у тому числі бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування).

СК07. Здатність складати та аналізувати фінансову звітність.

СК10. Здатність визначати, обґрунтовувати та брати відповідальність за професійні рішення.

СК11. Здатність підтримувати належний рівень знань та постійно підвищувати свою професійну підготовку.

У результаті вивчення освітнього компонента «Фінансова звітність підприємств» здобувачів досягнуть таких *програмних результатів навчання*:

ПР04. Знати механізм функціонування державних фінансів, у т.ч. бюджетної та податкової систем, фінансів суб'єктів господарювання, фінансів домогосподарств, фінансових ринків, банківської системи та страхування.

ПР05. Володіти методичним інструментарієм діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у т.ч. бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування).

ПР09. Формувати і аналізувати фінансову звітність та правильно інтерпретувати отриману інформацію.

ПР10. Ідентифікувати джерела та розуміти методологію визначення і методи отримання економічних даних, збирати та аналізувати необхідну фінансову інформацію, розраховувати показники, що характеризують стан фінансових систем.

ПР12. Використовувати професійну аргументацію для донесення інформації, ідей, проблем та способів їх вирішення до фахівців і нефахівців у фінансовій сфері діяльності.

ПР14. Вміти абстрактно мислити, застосовувати аналіз та синтез для виявлення ключових характеристик фінансових систем, а також особливостей поведінки їх суб'єктів.

ПР16. Застосовувати набуті теоретичні знання для розв'язання практичних завдань та змістовно інтерпретувати отримані результати.

ПР17. Визначати та планувати можливості особистого професійного розвитку.

ПР18. Демонструвати базові навички креативного та критичного мислення у дослідженнях та професійному спілкуванні.

ПР19. Виявляти навички самостійної роботи, гнучкого мислення, відкритості до нових знань.

Вивчення освітнього компонента «Фінансова звітність підприємств» ґрунтується на знаннях з таких компонентів, як: «Фінанси суб'єктів господарювання», «Бухгалтерський облік».

**Шкала оцінювання знань студентів
з освітнього компонента «Фінансова звітність підприємств»**

Оцінка в балах	Шкала ECTS	Лінгвістична оцінка
90–100	A	Відмінно
82–89	B	Добре
75–81	C	Добре
67–74	D	Задовільно
60–66	E	Задовільно
1–59		Незадовільно (необхідне перекладання)

Структура освітнього компонента «Фінансова звітність підприємств»

Назви тем	Усього	Лекції	Прак-тичні	Самост. робота	Консуль-тації	Форма контролю*/Бали**
Тема 1. Загальні вимоги до фінансової звітності підприємств	30	4	6	18	2	ДС,Т, РЗ / 20
Тема 2. Баланс підприємства, його зміст та методика складання	30	4	6	18	2	ДС, Т, РЗ / 20
Тема 3. Звіт про фінансові результати підприємства (Звіт про сукупний дохід)	32	6	6	18	2	ДС,Т, РЗ / 20
Тема 4. Звіт про рух грошових коштів підприємства	32	6	6	18	2	ДС,Т, РЗ / 20
Тема 5. Звіт про власний капітал підприємства	26	4	6	14	2	ДС,Т, РЗ / 20
Разом	150	24	30	86	10	100

Форма контролю*: ДС – дискусія, Т – тести, РЗ/К –розв’язування задач/кейсів.

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ № 1

ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ

Мета заняття: *набуття теоретичних знань щодо нормативно-правової основи формування фінансової звітності підприємств, ролі та місця фінансової звітності підприємств в інформаційній системі, принципів її формування, основних видів фінансової звітності, а також особливостей подання та оприлюднення фінансової звітності підприємств*

Ключові слова: *фінансова звітність, види звітності, Н(С)БО, М(С)БО, користувачі фінансової звітності, принципи складання фінансової звітності, вимоги до фінансової звітності.*

I. План практичного заняття:

- 1.1. Фінансова звітність підприємств та її нормативно-правове забезпечення.
- 1.2. Користувачі фінансової звітності підприємств.
- 1.3. Класифікація звітності підприємств та її основні якісні характеристики.
- 1.4. Принципи складання фінансової звітності підприємств, порядок її оприлюднення та подання.
- 1.5. Особливості застосування міжнародних стандартів звітності в Україні.

II. Питання для обговорення:

- Що розуміють під фінансовою звітністю підприємств?
- Які нормативно-правові акти визначають основні вимоги щодо формування фінансової звітності підприємств?
- Які користувачі фінансової звітності є зовнішніми?
- Хто з користувачів фінансової звітності є внутрішніми користувачами?
- Яка відмінність між повною та скороченою фінансовою звітністю підприємства?
- На яких принципах базується складання фінансової звітності підприємств?
- Назвіть основні вимоги до звітності підприємств.
- Що є метою складання фінансової звітності підприємств?
- Назвіть як поділяють звітність підприємств відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»?
- Яку звітність називають статистичною?
- Назвіть основні вимоги до підготовки фінансової звітності підприємства.
- Що розуміють під консолідованою фінансовою звітністю?
- Що означає принцип превалювання сутності над формою?
- Охарактеризуйте інформаційні потреби користувачів різних видів звітності підприємства?

III. Практичні завдання:

Завдання 1

Визначте, які твердження є вірними, а які – ні.

1. Фінансова звітність підприємств складається з Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал та Приміток до фінансової звітності.

2. Звіт про рух грошових коштів відображає доходи та витрати підприємства, фінансові результати та сукупний дохід підприємства.

3. Фінансова звітність складається у мільйонах гривень.

4. Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік.

5. Малі підприємства та мікропідприємств складають повну фінансову звітність.

6. Відповідно до п. 3 НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» звітність підприємств поділяється на податкову, фінансову та статичну.

7. Основною ціллю складання фінансової звітності є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

8. Фінансова звітність підприємств є комерційною таємницею, окрім випадків, передбачених законодавством.

9. Банківські та кредитні установи є зовнішніми користувачами фінансової звітності підприємства.

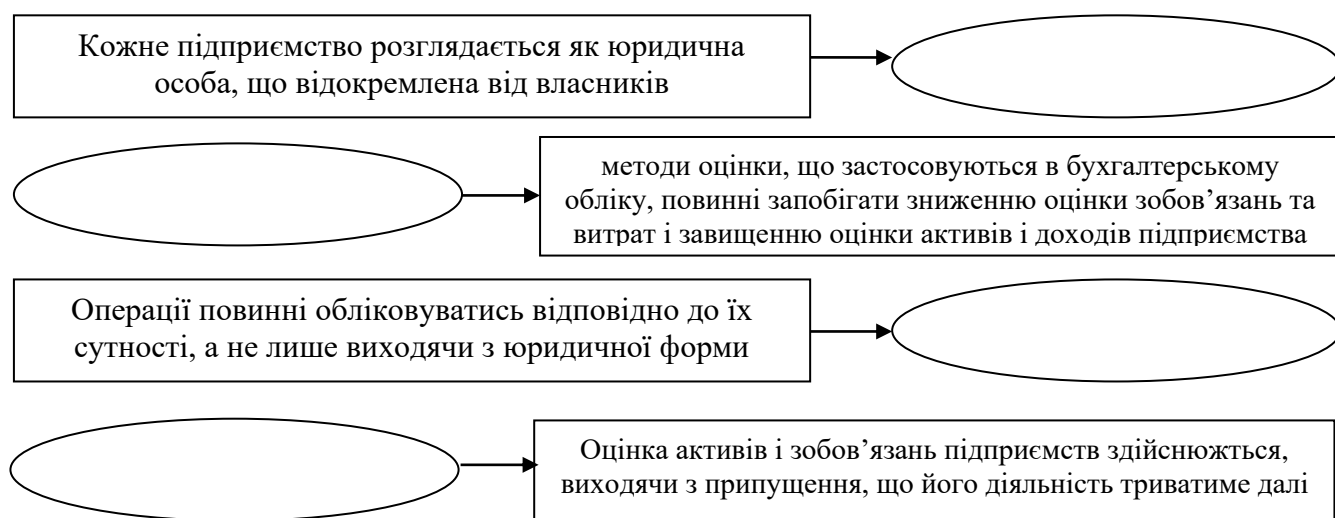
10. Працівники бухгалтерії та фінансові менеджери не відносяться до користувачів фінансової звітності підприємства.

11. Фінансову звітність підписують керівник та бухгалтер підприємства.

12. Звітність, яка відображає фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів юридичної особи та її дочірніх підприємств як єдиної економічної одиниці є консолідованою фінансовою звітністю.

Завдання 2

За наведеними ознаками розпізнати принцип формування фінансової звітності підприємства та заповнити схему:



Завдання 3

Зв'яжіть попарно терміни та їх трактування, зазначені у таблиці:

Термін	Трактування
1) податкова звітність	а) звіт про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід
2) статистична звітність	б) відносять звітність, що характеризує діяльність підприємств і організацій окремої галузі економіки або її підгалузей
3) консолідована звітність	в) звітність, яку складають усі суб'єкти господарювання і яка надає інформацію для оцінки стану і розвитку економіки держави та планування макроекономічних показників
4) звіт про фінансові результати	г) період, за який платник податку зобов'язаний проводити розрахунки податку та сплачувати його до бюджету
5) стаття	д) елемент фінансового звіту, який відповідає установленим положеннями (стандартами)
6) коротка звітність	е) звітність, що подається із скороченим числом показників за звітний місяць або квартал
7) звітність підприємства	ж) звітність, що містить про нарахування та/або сплату податкових зобов'язань з податків і зборів і характеризує стан розрахунків підприємства з бюджетом за податками і зборами
8) спеціалізована звітність	к) звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал
9) звітний період	л) система взаємопов'язаних показників, сформована згідно з діючим законодавством, що відображає фінансовий стан, результати діяльності, формування та використання матеріальних, трудових та фінансових ресурсів підприємства
10) баланс	м) звітність, яка відображає фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів юридичної особи та її дочірніх підприємств як єдиної економічної одиниці

Методичні вказівки до виконання практичних завдань:

Завдання 1. У процесі виконання завдання необхідно визначити, чи вірним є твердження. Відповіді записати у такому вигляді:

1. Так.

2. Ні. Якщо твердження є невірним, необхідно пояснити що саме зазначено з помилкою.

Завдання 2. Скориставшись теоретичним матеріалом до лекції, записати у колі принципи, які застосовуються для формування фінансової звітності на підприємстві.

Завдання 3. Під час виконання завдання необхідно знайти ті трактування понять, які відповідають стовпцю 1 у таблиці. Відповіді, наприклад, записати у вигляді: 1 а); 3 в) і т.д.

IV. Тести до заняття № 1:

1. За яким принципом бухгалтерського обліку підприємство складає фінансову звітність?

- а) періодичності;
- б) автономності;
- в) послідовності;
- г) усі наведені вище.

2. Зобов'язання-це:

- а) звіт про доходи та витрати;
- б) заборгованість даного підприємства перед третьою особою;
- в) сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату;
- г) правовідносини, в якому одна сторона зобов'язана чинити на користь другої сторони певну дію або утримуватись від певної дії, а кредитор має право вимагати від боржника виконання його обов'язку.

3. До загальної системи обліку входять види звітності:

- а) фінансова;
- б) екологічна;
- в) статистична;
- г) податкова.

4. Фінансова звітність - це:

- а) звітність, що містить інформацію про валові доходи і валові витрати та результат діяльності (прибуток або збиток);
- б) бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності, рух коштів та події, що сталися після дати балансу;
- в) сукупність звітності за податками та статистичної звітності;
- г) оборотно-сальдова відомість за рахунками бухгалтерського обліку.

5. До якісних характеристик фінансової звітності належать:

- а) дохідливість;
- б) доречність;
- в) достовірність;
- г) всі наведені вище.

6. Суттєвість інформації визначається Законами України:

- а) «Про аудиторську діяльність»;
- б) «Про господарські товариства»;
- в) «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- г) відповідними НП(С)БО і наказом про облікову політику підприємства.

7. До складу фінансової звітності входить:

- а) звіт про власний капітал;
- б) розрахунок податку на доходи фізичних осіб;
- в) звіт про дебіторів та кредиторів;
- г) звіт про товарну продукцію.

8. Розкриття інформації про події, що сталися після дати балансу, відповідає принципу бухгалтерського обліку:

- а) нарахування та відповідності доходів та витрат;
- б) послідовності;
- в) повного висвітлення;
- г) обачності.

9. Всі види звітності загальної системи обліку мають значення:

- а) організаційне;
- б) інформаційне;
- в) юридичне;
- г) управлінське.

10. Звітним періодом для складання фінансової звітності є:

- а) місяць;
- б) квартал;
- в) півріччя;
- г) календарний рік.

11. Активи підприємства представляють собою:

- а) ресурси;
- б) чисту вартість капіталу;
- в) економічну вигоду;
- г) грошові кошти.

12. Елементами фінансової звітності є:

- а) звіт про рух грошових коштів;
- б) розділ;
- в) стаття;
- г) податкова декларація з податку на додану вартість.

13. За місцем використання фінансову звітність поділяють на:

- а) статистичну та податкову;
- б) внутрішню та зовнішню;
- в) консолідовану та бухгалтерську;
- г) типову та спеціалізовану.

14. У який термін подається термінова звітність підприємств:

- а) протягом п'яти днів після закінчення звітного періоду;

- б) протягом десяти днів після закінчення звітного періоду;
- в) протягом одного дня після закінчення звітного періоду;
- г) протягом чотирьох днів після закінчення звітного періоду.

15. Повну фінансову звітність подають такі суб'єкти господарювання:

- а) бюджетні установи;
- б) мікропідприємства;
- в) підприємства, що застосовують НСБО;
- г) мікропідприємства;
- д) представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності.

16. Середня кількість працівників у мікропідприємствах становить:

- а) до 50 осіб;
- б) до 20 осіб;
- в) до 100 осіб;
- г) до 10 осіб.

17. Балансова вартість активів малих підприємств становить:

- а) до 350 тис. євро;
- б) до 4 млн. євро;
- в) до 20 млн. євро;
- г) понад 20 млн. євро.

18. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) є формою:

- а) Форма № 1;
- б) Форма № 2;
- в) Форма № 3;
- г) Форма № 4.

19. Звіт, який відображає надходження і вибуття грошових коштів (грошей) протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності – це:

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

20. Річна фінансова звітність подається у такий термін:

- а) не пізніше 1 березня року, наступного за звітним;

- б) не пізніше 15 березня року, наступного за звітним;
- в) не пізніше 28 лютого року, наступного за звітним;
- г) не пізніше 10 січня року, наступного за звітним.

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ № 2

БАЛАНС ПІДПРИЄМСТВА, ЙОГО ЗМІСТ І МЕТОДИКА СКЛАДАННЯ

Мета заняття: *набуття теоретичних знань та практичних навичок щодо складання Балансу (Звіту про майновий стан) підприємства, особливостей відображення окремих операцій та статей у валюті балансу, ролі балансу в інформаційній системі підприємства та у процесі прийняття фінансових рішень*

Ключові слова: *баланс, види балансів, активи, пасиви, необоротні активи, поточні зобов'язання, довгострокові зобов'язання, валюта балансу, стаття, принцип ліквідності.*

I. План практичного заняття:

- 1.1. Баланс підприємств та його роль в прийнятті фінансових рішень.
- 1.2. Структура балансу підприємства та основні вимоги до його складання.
- 1.3. Зміст статей балансу та методика його складання.

II. Питання для обговорення:

- Поясніть роль Балансу у прийнятті фінансових рішень підприємства?
- Які нормативно-правові акти визначають основні вимоги щодо складання Балансу підприємства?
- З яких двох основних частин складається баланс підприємства?
- Що означає поняття «валюта балансу»?
- З яких розділів складається актив Балансу? Дайте їм коротку характеристику.
- Назвіть статті, що включаються до I розділу активу балансу та охарактеризуйте їх
- Охарактеризуйте статті II розділу активу балансу.
- Охарактеризуйте статті III розділу активу балансу.
- Назвіть розділи, що включаються до пасиву Балансу.
- Що є метою складання Балансу (Звіту про майновий стан) підприємства?
- За якою оцінкою включаються в Баланс зобов'язання?
- Назвіть статті, що включаються до I розділу пасиву балансу та охарактеризуйте їх.
- Назвіть статті, що включаються до II розділу пасиву балансу та охарактеризуйте їх.

- Назвіть статті, що включаються до III розділу пасиву балансу та охарактеризуйте їх.

- Назвіть статті, що включаються до IV розділу пасиву балансу та охарактеризуйте їх.

- Що відображає пасив Балансу?

- За яким принципом відображені статті активу балансу?

- Які ви знаєте вимоги до визнання статей балансу?

III. Практичні завдання:

Завдання 1

На підставі наведених нижче даних скласти Баланс (Звіт про фінансовий стан) ТзОВ «Майдан» на 31 грудня 2024 р.

Таблиця 2.1

№	Дані для заповнення звітності	Сума, тис. грн.	
		На поч.періоду	На кін.періоду
1	Забезпечення виплат персоналу	3100	3100
2	Грошові кошти в національній валюті в касі	40	50
3	Основні засоби (первісна вартість)	64250	73220
4	Знос основних засобів	31230	34250
5	Зареєстрований капітал	75052	75052
6	Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	1500	1770
7	Довгострокові фінансові інвестиції	15140	10210
8	Резервний капітал	2000	2070
9	Товари	1120	1420
10	Паливно-мастильні матеріали	240	370
11	Напівфабрикати	170	240
12	Інша поточна дебіторська заборгованість	145	120
13	Короткостроковий кредит банку	10000	8140
14	Нематеріальні активи	170	190
15	Знос нематеріальних активів	20	30
16	Грошові кошти у національній валюті на поточному рахунку в банку	25000	18000
17	Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	700	750
18	Векселі видані	700	653
19	Незавершені капітальні інвестиції	40000	35000
20	Виробничі запаси	1597	1617
21	Поточна заборгованість з одержаних авансів	420	400
22	Нерозподілений прибуток	500	820
23	Незавершене виробництво	1000	920
24	Довгострокові кредити банків	18000	16100
25	Готова продукція	500	450
26	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (первісна вартість)	5550	5700
27	Резерв сумнівних боргів	550	650

28	Інші оборотні активи	50	60
29	Додатковий капітал	13125	6190
30	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	25	18
31	Векселі одержані	1100	1200
32	Аванси видані	800	790
33	Вилучений капітал	-	400

Завдання 2

Зазначте, у якій частині балансу та у якому розділі знаходиться запропонована у таблиці стаття.

Таблиця 2.2

№ з/п	Назва статті	Частина (актив/пасив)	Розділ
1	Запаси		
2	Інвестиційна нерухомість		
3	Зареєстрований капітал		
4	Відстрочені податкові активи		
5	Відстрочені податкові зобов'язання		
6	Цільове фінансування		
7	Доходи майбутніх періодів		
8	Витрати майбутніх періодів		
9	Дебіторська заборгованість з податку на прибуток		
10	Поточні забезпечення		
11	Відстрочені податкові зобов'язання		
12	Поточні фінансові інвестиції		

Завдання 3

Оберіть та обведіть вірний термін до запропонованого трактування

різниця між активами і зобов'язаннями підприємства	зареєстрований капітал	оборотний капітал	власний капітал
звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал	Звіт про фінансові результати	Звіт про майновий стан	Звіт про рух грошових коштів
інформація, відсутність якої може вплинути на рішення користувачів фінансової звітності	своєчасна	суттєва	поточна
вартість безоплатно отриманих підприємством від інших юридичних або фізичних осіб необоротних активів	капітал у дооцінках	додатковий капітал	зареєстрований капітал
дисконтowana вартість майбутніх чистих відпливів, які будуть необхідні	теперішня вартість	справедлива вартість	чиста реалізаційна

для погашення зобов'язань під час звичайної діяльності			вартість
ресурси, використання яких призведе до отримання економічних вигод у майбутньому	прибуток	пасиви	активи
майбутні витрати та платежі, величина яких на дату складання балансу може бути визначена тільки шляхом попередніх оцінок	зобов'язання	забезпечення	витрати майбутніх періодів
баланс, що складається протягом усього часу існування підприємства	поточний	одиничний	оборотний

Завдання 4

За підсумками звітного року АТ «Осінь» отримало такі показники діяльності:

Обліковий прибуток – 1200 грн.

Податковий прибуток – 1600 грн.

Визначити суму відстрочених податкових активів (зобов'язань) у звітному періоді. Зазначити, за якою статтею та у якому розділі Балансу буде відображено отриману різницю у поточному періоді.

Завдання 5

Протягом 2024 року АТ «Зоря» придбало 30 % простих акцій АТ «Місяць» на суму 220 тис. грн. За послуги купівлі-продажу акцій брокерській компанії сплачено 420 грн., в т.ч. ПДВ.

Прибуток АТ «Місяць» у 2024 році становив 150 тис. грн., а виплата дивідендів акціонерам – 75 тис. грн. АТ «Місяць» є асоційованим підприємством для АТ «Зоря». Розрахувати балансову вартість довгострокових фінансових інвестицій на момент їх придбання, на кінець звітного періоду та визначити суму доходу від участі в капіталі.

Методичні вказівки до виконання практичних завдань:

Завдання 1. Сформулювати таблицю, що відповідає структурі Балансу підприємства відповідно до запропонованих статей балансу, одночасно розділивши їх на актив та пасив (як у табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Стаття балансу	На початок періоду	На кінець періоду
АКТИВ		
Основні засоби (первісна вартість)		
.....		
.....		
Баланс		
ПАСИВ		
.....		
.....		

Баланс		
---------------	--	--

Завдання 2. Скориставшись теоретичним матеріалом до лекції та Н(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», записати відповідно до запропонованих статей Балансу її належність до активу або пасиву звіту, а у стовпці 3 – розділ, у якій ця стаття відображена.

Завдання 3. Під час виконання завдання необхідно обвести напроти трактування понять, те поняття, яке його позначає.

Завдання 4. Скориставшись теоретичним матеріалом лекції, розрахувати

- суму податку на прибуток за бухгалтерським обліком;
- суму податку на прибуток за податковим обліком;
- визначити різницю між зазначеними податками та обґрунтувати виникнення податкового активу (або податкового зобов'язання) на підприємстві.

Завдання 5. Під час виконання завдання необхідно знайти такі показники:

- балансову вартість довгострокових фінансових інвестицій з урахуванням витрат на їх придбання та ПДВ;
- балансову вартість довгострокових фінансових інвестицій на кінець періоду з урахуванням частки капіталу, якою володіє АТ «Зоря» у АТ «Місяць»;
- визначити дохід від участі в капіталі як різницю між обчисленими вище вказаними показниками.

IV. Тести до заняття № 2:

1. Скільки розділів містить актив Балансу (Звіту про майновий стан)?

- а) два;
- б) три;
- в) чотири;
- г) п'ять.

2. Скільки розділів містить пасив Балансу (Звіту про майновий стан)?

- а) два;
- б) три;
- в) чотири;
- г) п'ять.

3. Структура Балансу підприємства встановлена:

- а) Господарським кодексом;
- б) Податковим кодексом;
- в) Н(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»
- г) Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

4. Частина Балансу, у якій відображається цифрова інформація про майно підприємства та джерела його формування, називається:

- а) основна;
- б) титульна;
- в) предметна;
- г) заключна.

5. Довгострокові фінансові інвестиції підприємства відображаються у:

- а) I розділі пасиву Балансу;
- б) I розділі активу Балансу;
- в) II розділі активу Балансу;
- г) III розділі пасиву Балансу.

6. У II розділі пасиву Балансу відображається така стаття:

- а) Інвестиційна нерухомість;
- б) Витрати майбутніх періодів;
- в) Відстрочені податкові зобов'язання;
- г) Доходи майбутніх періодів.

7. Основним елементом Балансу (Звіту про фінансовий стан) є:

- а) розділ;
- б) стаття;
- в) показник;
- г) валюта балансу.

8. Яку вартість основних засобів включають до підсумку I розділу активу «Необоротні активи»:

- а) первісну;
- б) залишкову;
- в) амортизаційну;
- г) ринкову.

9. Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості обчислюється наступним чином:

- а) первісна вартість дебіторської заборгованості – резерв сумнівних боргів;
- б) первісна вартість дебіторської заборгованості + резерв сумнівних боргів;
- в) резерв сумнівних боргів – первісна вартість дебіторської заборгованості;
- г) вірна відповідь відсутня.

10. Зафіксована в установчих документах сума статутного капіталу наводиться за такою статтею:

- а) додатковий капітал;
- б) установчий капітал;
- в) статутний капітал;
- г) зареєстрований капітал.

11. Баланс, в валюту якого не включено сальдо регулюючих рахунків, називається:

- а) одиничний баланс;
- б) баланс-нетто;
- в) баланс-брутто;
- г) оборотний баланс.

12. Баланс про виконання кошторисів видатків складається у:

- а) бюджетних установах;
- б) мікропідприємствах;
- в) акціонерних товариствах;
- г) фізичних-особах підприємців.

13. Запаси на дату балансу відображаються в бухгалтерському обліку за такою оцінкою:

- а) первісна вартість;
- б) відновлювальна вартість;
- в) середньозважена собівартість;
- г) чиста вартість реалізації;
- д) вартість нормативних затрат.

14. За яким методом складають Баланс (Звіт про майновий стан) в Україні?

- а) брутто;
- б) шаховий;
- в) нетто;
- г) вірна відповідь а) та в).

15. Які із зазначених статей балансу називають регулюючими:

- а) резерв сумнівних боргів;
- б) вилучений капітал;
- в) нерозподілений прибуток;
- г) неоплачений капітал;

д) вірна відповідь а) та б).

16. За яких умов активи відображаються в Балансі підприємства?

а) якщо можна визначити їх теперішню вартість;

б) якщо очікується отримання в майбутньому економічних вигод, пов'язаних з його використанням;

в) якщо його оцінка може бути достовірно визначена;

г) вірна відповідь б) та в).

17. До активу балансу відносять:

а) оборотні активи, поточні зобов'язання, витрати майбутніх періодів;

б) необоротні активи, оборотні активи, доходи майбутніх періодів;

в) необоротні активи, власний капітал, необоротні активи, утримувані для продажу, групи вибуття;

г) необоротні активи, оборотні активи, необоротні активи, утримувані для продажу, групи вибуття.

18. Балансова рівність виражається таким виразом:

а) Активи = Довгострокові зобов'язання + Поточні зобов'язання ;

б) Активи = Зобов'язання;

в) Необоротні активи + Оборотні активи = Зобов'язання;

г) Активи – Зобов'язання.

19. Для визначення балансової вартості зобов'язань використовують такі види оцінок:

а) поточної собівартості;

б) чистої реалізаційної вартості;

в) середньозваженої оцінки;

г) історичної собівартості;

д) вірна відповідь а) та г).

20. У Балансах підприємств України статті активу розташовують за таким принципом:

а) величини витрат, пов'язаними із їх створенням;

б) терміном погашення;

в) ліквідності;

г) всі відповіді вірні.

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ № 3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ПІДПРИЄМСТВА (ЗВІТ ПРО
СУКУПНИЙ ДОХІД)

Мета заняття: *набуття теоретичних знань щодо особливостей визнання та оцінки доходів і витрат підприємства, алгоритму розрахунку бухгалтерського прибутку та його відображення у фінансовій звітності; формування у студентів практичних навичок щодо складання Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) підприємства, особливостей відображення окремих операцій та статей у звіті про фінансові результати, ролі Звіту про фінансові результати у процесі прийняття фінансових рішень на підприємстві.*

Ключові слова: *звіт про фінансові результати, чистий прибуток, дохід, собівартість, витрати на збут, акція, адміністративні витрати, витрати за елементами, податок на прибуток.*

I. План практичного заняття:

- 3.1. Загальна характеристика Звіту про фінансові результати.
- 3.2. Структура Звіту про фінансові результати.
- 3.3. Особливості визнання та оцінки доходів і витрат підприємства.
- 3.4. Методика складання Звіту про фінансові результати.

II. Питання для обговорення:

- Яка роль Звіту про фінансові результати в інформаційній системі підприємства?
- У чому полягає взаємозв'язок між балансом та звітом про фінансові результати підприємства?
- Що є метою складання звіту про фінансові результати?
- З яких основних розділів складається звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)?
- Що ви розумієте під доходами та витратами підприємства?
- Дайте коротку характеристику I розділу звіту про фінансові результати та назвіть основні його статті.
- Які статті включаються до II розділу звіту про фінансові результати?
- Охарактеризуйте статті III розділу звіту про фінансові результати.
- Назвіть статті, що включаються до IV розділу звіту про фінансові результати.
- Які види фінансових результатів виокремлюють відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку?
- Як визначається сума податку на прибуток?
- Які надходження не визнаються доходами підприємства?
- Що включають до складу фінансових доходів підприємства?
- За яких умов здійснюється визнання доходів від реалізації продукції підприємства?

- Які витрати не визнаються витратами та не включаються до звіту про фінансові результати?

- За якими економічними елементами групуються витрати операційних діяльності? Дайте їх коротку характеристику.

- Якою є послідовність розрахунку показників прибутковості акцій при складанні звіту про фінансові результати?

III. Практичні завдання:

Завдання 1

На підставі наведених нижче даних про витрати і доходи підприємства сформулювати I розділ Звіту про фінансові результати

Таблиця 3.1

№	Дані для заповнення звітності	Сума, тис. грн.
1	Витрати на послуги охорони	3,8
2	Заробітна плата менеджерів зі збуту	11,3
3	Витрати на скликання зборів акціонерів	2,1
4	Заробітна плата працівників сектору фінансового менеджменту	57,3
5	Від'ємна курсова різниця з експорту готової продукції	1,2
6	Виручка від реалізації МШП	5,0
7	Збиток від акцій асоційованого підприємства	3,38
8	Дивіденди одержані	6,0
9	Дохід від списання безнадійної кредиторської заборгованості за придбані цінні папери	2,0
10	Залишкова вартість безкоштовно переданого виробничого інвентарю	0,47

Відомо, що протягом року оприбутковано на склад 200 одиниць готової продукції на суму 200 тис. грн., з них реалізовано 150 одиниць готової продукції за ціною 1 400 грн за одиницю (з ПДВ). Підприємство не має залишків незавершеного виробництва на кінець року.

Завдання 2 (5 балів)

Визначити собівартість реалізованої продукції (ряд. 2050) і суму валового прибутку (ряд. 2090) у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) на основі вихідних даних, зазначених у таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

№ з/п	Назва статті	Сума, тис. грн.
1	Залишок готової продукції на 01.01.2023 р.	400
2	Незавершене виробництво на 01.01.2023 р.	50
3	Витрати на виробництво за звітний період:	
4	-прямі матеріальні витрати	200
5	-прямі витрати на оплату праці	100
6	-інші прямі витрати	120
7	-загальновиробничі витрати	250
8	Незавершене виробництво на 31.12.2023 р.	70

9	Собівартість виготовленої продукції	?
10	Залишок готової продукції на 31.12.2023 р.	300
11	Собівартість реалізованої продукції	?
12	Дохід від реалізації продукції, у т. ч. ПДВ	800

Завдання 3

Скласти Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) – розділ I «Фінансові результати» та розділ III «Елементи операційних витрат» на основі даних, зазначених у таблиці 3.3.

Таблиця 3.3

№ з/п	Назва статті	Сума, тис. грн.
1	Вартість реалізованої продукції (з ПДВ)	89
2	Заробітна плата основних виробничих робітників	49
3	Заробітна плата персоналу управління цехами	30
4	Заробітна плата адміністративного персоналу підприємства	45
5	Нарахування на заробітну плату – на соціальні заходи (22 %)	?
6	Собівартість витрачених матеріалів	8
7	Амортизація основних засобів	6
8	Дохід від безоплатно одержаних основних засобів	4
9	Дивіденди одержані	5
10	Визнані штрафи, пені, неустойки	2
11	Сумнівні та безнадійні борги	1
12	Витрати на реклам	2

Методичні вказівки до виконання практичних завдань:

Завдання 1. Скориставшись теоретичним матеріалом лекції, Н(С)БО 1, Н(С)БО 15, Н(С)БО 16 заповнити I розділ Звіту про фінансові результати підприємства.

Завдання 2. Скориставшись теоретичним матеріалом до лекції та Н(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Н(С)БО 15, Н(С)БО 16 розрахувати собівартість реалізованої продукції та суму валового прибутку підприємства на кінець досліджуваного періоду.

Завдання 3. Для розв'язання завдання необхідно скористатися алгоритмом визначення фінансових результатів відповідно до Н(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», а також Н(С)БО 15, Н(С)БО 16.

IV. Тести до заняття № 3:

1. Скільки розділів містить Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)?

- а) два;
- б) три;
- в) чотири;
- г) п'ять.

2. Інформація про доходи та витрати підприємства за звітний період, а також про результати його діяльності містяться у:

- а) Розділі I. «Фінансові результати»;
- б) Розділі II. «Сукупний дохід»;
- в) Розділі III. «Елементи операційних витрат»;
- г) Розділі IV. «Розрахунок показників прибутковості акцій».

3. Відповідно до Н(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» зміни у власному капіталі протягом звітного періоду в результаті господарських операцій та інших подій – це:

- а) валовий дохід;
- б) чистий прибуток;
- в) валовий прибуток;
- г) сукупний дохід.

4. Дохід від операційної оренди активів підприємства відноситься до:

- а) інших операційних доходів;
- б) фінансових доходів;
- в) інших доходів;
- г) доходу від реалізації продукції (робіт, послуг).

5. Які надходження не визнаються доходами підприємства відповідно до Н(С)БО 15 «Доходи»?

- а) дохід від роялті та відсотків;
- б) сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів;
- в) сума доходів від реалізації товарів, робіт та послуг;
- г) дохід від реалізації фінансових інвестицій.

6. У II розділі Звіту про фінансові результати відображається така стаття:

- а) валовий прибуток (збиток);
- б) дооцінка (уцінка) необоротних активів;
- в) амортизація;
- г) дивіденди на 1 просту акцію.

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

- а) дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) з урахуванням наданих знижок і податків;

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

8. Стаття «Інші фінансові доходи» не включає::

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

9. Які витрати не включаються до звіту про фінансові результати та не включаються до витрат:

- а) витрати на заробітну плату працівників;
- б) первісна вартість дебіторської заборгованості + резерв сумнівних боргів;
- в) амортизація;
- г) вартість сировини та матеріалів.

10. За яких умов витрати визнаються витратами звітного періоду:

- а) залежно від економічної доцільності;
- б) незалежно від часу визнання доходу на підприємстві;
- в) одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені;
- г) на власний розсуд підприємства.

11. Які з перелічених витрат відносяться до адміністративних витрат підприємства?

- а) витрати на розрахунково-касове обслуговування;
- б) витрати на допоміжні матеріали та комплектуючі вироби;
- в) витрати на ремонт тари;
- г) суми безнадійної дебіторської заборгованості.

12. Придбання та реалізація необоротних активів є:

- а) операційною діяльністю підприємства;
- б) інвестиційною діяльністю підприємства;
- в) фінансовою діяльністю підприємства;
- г) надзвичайною діяльністю підприємства.

13. Які групи доходів виділяють відповідно до Н(С)БО 15 «Доходи»?

а) дохід від реалізації продукції, фінансовий результат від операційної діяльності, фінансові доходи, інвестиційні доходи, сукупний дохід;

б) чистий дохід від реалізації продукції, дохід від звичайної діяльності, дохід від надзвичайної діяльності, інші операційні доходи;

в) дохід від реалізації продукції, інші операційні доходи, фінансові доходи, надзвичайні доходи;

г) чистий дохід від реалізації продукції, інші операційні доходи, фінансові доходи, інші доходи.

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

а) дооцінки необоротних активів та фінансових інструментів;

б) переоцінки запасів;

в) дооцінки основних та оборотних засобів;

г) дооцінки нематеріальних активів та оборотних засобів.

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

а) адміністративні витрати;

б) втрати від участі в капіталі;

в) інші операційні витрати;

г) фінансові витрати.

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

а) 20 000 грн.;

б) 24 000 грн.;

в) 22 200 грн.;

г) 18 200 грн.

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

а) виробничою собівартістю реалізованої продукції, збільшеною на суму адміністративних витрат і витрат на збут;

б) виробничою собівартістю реалізованої продукції, зменшеною на суму адміністративних витрат і витрат на збут;

в) виробничою собівартістю реалізованої продукції, збільшеною на нерозподілені постійні загально

г) витратами на виробництво та продаж продукції, скоригованими на зміну залишків незавершеного виробництва та готової продукції.

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

а) ряд. 2000 – 5 000 грн, ряд. 2050 – 4 500 грн;

б) ряд. 2000 – 0 грн, ряд. 2050 – 0 грн;

в) ряд. 2000 – 6 000 грн, ряд. 2050 – 0 грн;

г) ряд. 2000 – 6 000 грн, ряд. 2050 – 5 400 грн.

19. До складу елемента витрат "Матеріальні затрати" включається:

а) вартість витрачених у виробництві сировини й матеріалів;

б) витрати на оплату відпусток;

в) витрати за користування кредитами;

г) вартість витрачених у виробництві будівельних матеріалів;

д) вірна відповідь а) та г).

20. У III розділі звіту про фінансові результати відображаються такі статті:

а) чистий прибуток на одну акцію, дивіденди на одну просту акцію, середньорічна кількість простих акцій;

б) матеріальні затрати, амортизація, інші операційні доходи;

в) дооцінка необоротних активів, дооцінка фінансових інструментів, накопичені курсові різниці;

г) валовий прибуток, витрати на збут, фінансовий результат від операційної діяльності.

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ № 4 **ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ**

Мета заняття: оволодіти теоретичними знаннями щодо сутності та призначення Звіту про рух грошових коштів підприємства, а також сформулювати

практичні навички щодо складання Звіту про рух грошових коштів прямим та непрямим методами.

Ключові слова: *звіт про рух грошових коштів, грошові потоки, операційна діяльність, інвестиційна діяльність, фінансова діяльність, надходження, видатки, прямий метод, непрямий метод, якість управління підприємством.*

I. План практичного заняття:

3.1. Сутність, мета та особливості складання Звіту про рух грошових коштів підприємства.

3.2. Структура та зміст статей Звіту про рух грошових коштів.

3.3. Методи складання Звіту про рух грошових коштів та їх характеристика.

3.4. Розкриття інформації про рух грошових коштів у Примітках до фінансової звітності.

3.5. Звіт про рух грошових коштів як інформаційна основа прийняття фінансових рішень на підприємстві.

II. Питання для обговорення:

- Яка роль Звіту про рух грошових коштів у прийнятті фінансових рішень?
- У чому полягає взаємозв'язок між звітом про рух грошових коштів та іншими формами фінансової звітності підприємства?
- Дайте визначення поняттям «грошові кошти» та «грошовий потік».
- Що є метою складання звіту про рух грошових коштів?
- Які нормативно-правові акти регламентують підготовку та складання Звіту про рух грошових коштів?
- З яких розділів складається звіт про рух грошових коштів?
- Які надходження та витрачання грошових коштів відносяться до операційної діяльності?
- Назвіть надходження та витрачання грошових коштів від інвестиційної діяльності підприємства.
- Назвіть надходження та витрачання грошових коштів від фінансової діяльності підприємства.
- Як обчислюється залишок грошових коштів на кінець звітного періоду?
- Яким є звітний період складання звіту про рух грошових коштів?
- Які ви знаєте методи складання звіту про рух грошових коштів та в чому полягає їх різниця?
- Які операції не враховуються у звіті про рух грошових коштів?
- Який показник звіту про фінансові результати використовується для обчислення I розділу звіту про рух грошові кошти за непрямим методом?
- Яка інформація про грошові кошти наводиться у Примітках до річної фінансової звітності?
- Чому амортизація збільшує надходження грошових коштів?
- За якої структури грошових потоків стан підприємства визначається як стабільний?

III. Практичні завдання:

Завдання 1

На підставі наведених нижче даних про діяльність підприємства (табл. 4.1) скласти звіт про рух грошових коштів прямим і непрямим методами.

Таблиця 4.1

№	Дані для заповнення звітності	Сума, тис. грн.
1	Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	4,6
2	Залишок грошових коштів на поточному рахунку	23,05
3	Придбано у постачальників сировини та матеріалів	24
4	Використано матеріали на виробництво продукції	15
5	Амортизація основних засобів виробничого призначення	8,3
6	Заробітна плата працівникам основного виробництва	20
7	Відрахування до фондів соціального страхування	7,6
8	Погашено заборгованість постачальникам	60,0
9	Отримано заборгованість покупців	30,2
10	Погашено заборгованість працівникам із заробітної плати	26,1
11	Оприбутковано на склад готову продукцію	48
12	Списано собівартість реалізованої продукції	55
13	Визнано дохід від реалізації продукції	96
14	Реалізовано основні засоби (первісна вартість – 6 тис. грн, сума нарахованого зносу – 3,5 тис. грн).	12

Завдання 2

Оберіть та обведіть вид діяльності підприємства, що належить до відповідної операції надходження/вибуття грошових коштів

Нараховано податок на прибуток	операційна	інвестиційна	фінансова
Придбано необоротні активи	операційна	інвестиційна	фінансова
Виплачено дивіденди акціонерам	операційна	інвестиційна	фінансова
Одержано виручку від реалізації продукції	операційна	інвестиційна	фінансова
Реалізовано акції інших підприємств	операційна	інвестиційна	фінансова
Сплачено відсотки за кредитами	операційна	інвестиційна	фінансова
Одержано кошти від надання в оренду приміщення	операційна	інвестиційна	фінансова
Виплачено заробітну плату працівникам	операційна	інвестиційна	фінансова

Завдання 3

Визначте, які твердження є вірними, а які – ні.

1. Звіт про рух грошових коштів складається з трьох розділів.

Так

Ні

2. Звіт про рух грошових коштів відображає надходження і вибуття грошових коштів (грошей) протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Так

Ні

3. Інвестиційна діяльність призводить до змін розміру і структури власного капіталу підприємства.

Так

Ні

4. Звітним періодом для складання звіту про рух грошових коштів є календарний рік.

Так

Ні

5. Витрати на придбання дочірнього підприємства належать до витрат фінансової діяльності.

Так

Ні

6. Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» негрошові операції не потребують використання грошових коштів та їх еквівалентів.

Так

Ні

7. Основною ціллю складання фінансової звітності є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

Так

Ні

8. Вибір способу складання звіту про рух грошових коштів (прямим або непрямим методом) залежить від організаційно-правової форми господарювання підприємства.

Так

Ні

9. Еквіваленти грошових коштів – короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у грошові кошти.

Так

Ні

10. Отримані підприємством відсотки від розміщених коштів на депозитних рахунках банку відображаються у II розділі звіту про рух грошових коштів за статтею «Надходження від отриманих відсотків».

Так

Ні

Завдання 4

На підставі наведених у таблиці 4.2 даних скласти Звіт про рух грошових коштів за прямим і непрямим методами та зазначити вид грошових потоків підприємства за ознакою виду діяльності.

Залишок грошових коштів на рахунках підприємства на 1 січня 2023 року за даними балансу становив 2 000 тис. грн., а на 31 грудня 2023 – 995 тис. грн. Прибуток до оподаткування за 2023 рік становив 918 тис. грн.

Таблиця 4.2

№	Дані для заповнення звітності	Сума, тис. грн.	Вид грошового потоку
1	Придбані товари	1500	
2	Реалізовані товари у кредит	1800	
3	Собівартість реалізованих товарів	1000	
4	Надійшло коштів від покупців	1800	
5	Перераховано постачальникам за придбані товари	1200	
6	Виплачена заробітна плата	500	
7	Сплачені відсотки за кредит	30	
8	Амортизація основних засобів	100	
9	Оплачені різні витрати обігу (оренда, освітлення)	250	
10	Нараховано податок на прибуток	80	
11	Придбано та оплачено устаткування	900	
12	Отримано короткостроковий кредит банку	250	
13	Сплачено податок на прибуток	80	
14	Виплачено дивіденди акціонерам	95	
15	Списано товари не придатні до використання	20	

Методичні вказівки до виконання практичних завдань:

Завдання 1. Скориставшись теоретичним матеріалом лекції, Н(С)БО 1, заповнити Звіт про рух грошових коштів прямим і непрямим методами, врахувавши особливості відображення операцій.

Завдання 2. Скориставшись теоретичним матеріалом до лекції та Н(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» обвести навпроти кожної господарської операції вид діяльності підприємства, до якого вона належить.

Завдання 3. Для розв'язання завдання необхідно скористатися теоретичним матеріалом лекції та Н(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». З'ясувати вірність кожного твердження та пояснити ті твердження, які є невірними.

Завдання 4. Скориставшись теоретичним матеріалом лекції, Н(С)БО 1, заповнити Звіту про рух грошових коштів прямим і непрямим методами, врахувавши особливості відображення операцій. У стовбці 3 зазначити, до якого виду діяльності відноситься запропонована господарська операція.

IV. Тести до заняття № 4:

1. Скільки розділів містить Звіт про рух грошових коштів?

- а) два;
- б) три;
- в) чотири;
- г) п'ять.

2. Інформація за звітний період про рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності, підприємства містяться у:

- а) Розділі I Звіту про фінансові результати;
- б) Розділі II Звіту про рух грошових коштів;
- в) Розділі III активу Балансу;
- г) Розділі III Звіту про рух грошових коштів.

3. Відповідно до Н(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» рух грошових коштів - це:

- а) короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошей;
- б) готівка, кошти на рахунках у банках та депозити до запитання;
- в) надходження і вибуття грошей та їхніх еквівалентів та рух коштів від негрошових операцій;
- г) надходження і вибуття грошей та їхніх еквівалентів.

4. Звітним періодом звіту про рух грошових коштів є:

- а) квартал;
- б) місяць;
- в) півріччя;
- г) рік.

5. Що із переліченого відноситься до негрошових операцій?

- а) дохід від роялті та відсотків;
- б) внески до статутного капіталу майном;
- в) сума сплачених податків та зборів;
- г) бартерні операції;
- д) вірні відповіді б) та г).

6. У II розділі Звіту про рух грошових коштів відображається така стаття:

- а) цільове фінансування;
- б) витрачання на оплату праці;
- в) надходження від реалізації фінансових інвестицій;
- г) витрачання на викуп власних акцій.

7. У статті «Надходження від власного капіталу» відображається:

- а) надходження грошових коштів від розміщення акцій власної емісії;
- б) надходження грошових коштів від продажу частки в дочірньому підприємстві;
- в) надходження грошових коштів у вигляді дивідендів від володіння акціями або частками в капіталі інших підприємств;
- г) надходження грошових коштів від продажу від продажу дочірніх підприємств та інших господарських одиниць.

8. Розділ III звіту про рух грошових коштів «Рух коштів в результаті фінансової діяльності» не включає:

- а) витрачання грошових коштів на виплату дивідендів акціонерам;
- б) витрачання власних коштів на викуп акцій власної емісії;
- в) надходження від реалізації фінансових інвестицій;
- г) надходження від одержаних позик.

9. Непрямий метод складання Звіту про рух грошових коштів полягає у:

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

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

- а) 210 тис. грн.;
- б) 200 тис. грн.;
- в) 150 тис. грн.;
- г) 260 тис. грн.

11. Рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності визначається на основі аналізу змін у таких статтях розділу Балансу:

- а) «Необоротні активи», «Поточні фінансові інвестиції»;
- б) «Власний капітал», «Поточні зобов'язання»;

- в) «Необоротні активи», «Оборотні активи»;
- г) «Необоротні активи», «Поточні зобов'язання».

12. Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності визначається на основі змін у таких статтях Балансу:

- а) «Необоротні активи», «Поточні фінансові інвестиції», «Довгострокові фінансові інвестиції»;
- б) «Власний капітал», «Поточні зобов'язання»;
- в) «Необоротні активи», «Поточні зобов'язання», «Довгострокові зобов'язання»;
- г) «Власний капітал», «Поточні зобов'язання», «Довгострокові зобов'язання»;

13. У процесі коригування прибутку (збитку) від звичайної діяльності до оподаткування за умови використання непрямого методу складання звіту про рух грошових коштів збільшення залишків запасів призводить до?

- а) зменшення прибутку (збитку) від звичайної діяльності до оподаткування;
- б) збільшення прибутку (збитку) від звичайної діяльності до оподаткування;
- в) прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування не змінюється;
- г) коригування прибутку (збитку) від звичайної діяльності до оподаткування на зміни в залишках запасів не регламентовано нормативно-правовими актами.

14. Валовий вхідний грошовий потік – це:

- а) величина надходжень грошових коштів за звітний період;
- б) чисті надходження грошових коштів за звітний період;
- в) величина витрачання грошових коштів за звітний період;
- г) чисті видатки грошових коштів за звітний період.

15. Рух грошових коштів від фінансової діяльності відображають такі операції:

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

16. До руху грошових коштів від операційної діяльності належить:

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

17. Нарахована підприємством амортизація необоротних активів відображається у звіті про рух грошових коштів (за непрямим методом) у складі:

- а) надходжень операційної діяльності;
- б) надходжень інвестиційної діяльності;
- в) витрачань операційної діяльності;
- г) витрачань фінансової діяльності .

18. У статті «Залишок коштів на початок періоду» звіту про фінансові результати відображають:

- а) суму грошових коштів, відображених в Балансі підприємства на початок періоду за вирахуванням негрошових операцій;
- б) суму прибутку (збитку) від звичайної діяльності до оподаткування на початок періоду, відображеного у Звіті про фінансові результати;
- в) суму грошових коштів, відображених в Балансі підприємства на початок періоду;
- г) суму чистого прибутку підприємства, відображену у Звіті про фінансові результати.

19. Непрямим методом заповнюється такий розділ звіту про рух грошових коштів:

- а) Розділ I «Рух коштів в результаті операційної діяльності»;
- б) Розділ II «Рух коштів в результаті інвестиційної діяльності»;
- в) Розділ III «Рух коштів в результаті фінансової діяльності»;
- г) всі розділи звіту;

20. У III розділі звіту про рух грошових коштів відображаються такі статті:

- а) надходження від реалізації продукції, цільове фінансування, витрачання на оплату праці;
- б) надходження від одержання позик, надходження власного капіталу, витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві;
- в) надходження від одержання позик, надходження від реалізації необоротних активів, надходження від реалізації продукції;
- г) витрачання від продажу частки в дочірньому підприємстві, надходження від реалізації необоротних активів, витрачання на виплати за деривативами.

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ № 5 **ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

Мета заняття: оволодіти теоретичними знаннями щодо сутності та призначення Звіту про рух грошових коштів підприємства, а також сформувані практичні навички щодо складання Звіту про рух грошових коштів прямим та непрямим методами.

Ключові слова: звіт про власний капітал, зареєстрований капітал, капітал у дооцінках, додатковий капітал, резервний капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток), неоплачений капітал, вилучений капітал.

I. План практичного заняття:

- 3.1. Сутність, мета та призначення Звіту про власний капітал підприємства.
- 3.2. Структура та зміст статей Звіту про власний капітал.
- 3.3. Методика складання Звіту про власний капітал.
- 3.4. Розкриття інформації про власний капітал у Примітках до фінансової звітності.

II. Питання для обговорення:

- Назвіть мету складання звіту про власний капітал?
- Дайте коротку характеристику елементам власного капіталу підприємства.
- Який існує взаємозв'язок між балансом та звітом про власний капітал?
- Який капітал називається зареєстрований?
- Які види капіталу наводяться у звіті про власний капітал?
- З яких розділів складається звіт про власний капітал?
- Які ви знаєте джерела формування власного капіталу підприємства?
- Назвіть види капіталу підприємства за рівнем відповідальності.
- Дайте визначення поняття «резервний капітал».
- З яким фінансовим звітом повинна узгоджуватися інформація, відображена у звіті про власний капітал?
 - Які джерела інформації використовуються для формування звіту про власний капітал підприємства?
 - Які ви знаєте причини збільшення та зменшення власного капіталу підприємства?
 - Які функції виконує власний капітал?
 - Яка роль звіту про власний капітал в управлінні підприємством?
 - Яка інформація про власний капітал наводиться у Примітках до річної фінансової звітності?
 - Яка послідовність складання звіту про власний капітал?
 - Яким чином у звіті про власний капітал враховується нерозподілений прибуток (непокритий збиток)?

III. Практичні завдання:

Завдання 1

На підставі наведених нижче даних про діяльність підприємства (табл. 5.1) скласти звіт про власний капітал підприємства та балансу підприємства.

Таблиця 5.1

№	Дані для заповнення звітності	Сума, грн.
1	Зареєстровано статутного капіталу, в т.ч.	96 500
	простих акцій 175 тис. шт. за номінальною вартістю 0,5 грн.	87 500
	привілейованих акцій 18 000 шт. за ціною 0,5 грн.	9 000
2	На розрахунковий рахунок надійшли кошти від реалізації:	
	простих акцій 52 000 шт. × 0,60 грн	?
	привілейованих акцій 2 000 шт. × 1,00 грн.	?
3	Засновники внесли до статутного капіталу як оплату за 50 000 простих акцій	
	акції іншого підприємства	2 500
	сировину та матеріали	8 000
	грошові кошти в т.ч. у безготівковій формі готівкою	14 000 14 000 500

Завдання 2

Оберіть та обведіть вид вірну відповідь до кожного із запропонованих понять

звіт, який відображає зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду	Звіт про рух грошових коштів	Звіт про фінансові результати	Звіт про власний капітал
сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати	прибуток	чистий дохід	валовий прибуток
фактична собівартість акцій власної емісії або часток, викуплених товариством у його учасників	зареєстрований капітал	вилучений капітал	неоплачений капітал
Капітал, що формується шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку	статутний капітал	пайовий капітал	резервний капітал
заборгованість за внесками до статутного капіталу	неоплачений капітал	вилучений капітал	зареєстрований капітал
реалізація викуплених акцій за ціною, що перевищує їх номінальну вартість	додатковий капітал	вилучений капітал	капітал у дооцінках
частина вартості майна, яка була розпайована між членами підприємства	неоплачений капітал	вилучений капітал	пайовий капітал
уцінка нематеріальних активів	додатковий капітал	непокритий збиток	капітал у дооцінках

Завдання 3

Визначте, які твердження є вірними, а які – ні.

1. Звіт про власний капітал складається з чотирьох розділів.

Так Ні

2. Власний капітал відображає забезпеченість підприємства фінансовими ресурсами та забезпечує його безперебійне функціонування.

Так Ні

3. Збитки, одержані підприємством у звітному періоді, покриваються за рахунок поточної кредиторської заборгованості.

Так Ні

4. Звітним періодом для складання звіту про власний капітал є півріччя та календарний рік.

Так Ні

5. Неоплачений капітал зменшує загальну величину власного капіталу.

Так Ні

6. Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» суму заборгованості за внесками до статутних капіталів інших підприємств відображають також у Примітках до річної фінансової звітності.

Так Ні

7. Показники зменшення складових власного капіталу наводяться у звіті про власний капітал дужках.

Так Ні

8. Власний капітал – різниця між активами і зобов'язаннями підприємства.

Так Ні

9. Звіт про власний капітал відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал;.

Так Ні

10. Сума анулювання акцій власної емісії, ціна викупу яких перевищувала номінальну вартість, належить до додаткового капіталу підприємства.

Так Ні

Завдання 4

На підставі наведених у таблиці 5.2 даних скласти Звіт про власний капітал підприємства за 2024 рік.

Станом на 01.01.2024 року відомо таку інформацію про склад власного капіталу підприємства.

Власний капітал підприємства станом на 01.01.2024 року

№	Дані для заповнення звітності	Сума, тис. грн.
1	Зареєстрований капітал	1 727
2	Капітал у дооцінках	150
3	Додатковий капітал	593
4	Резервний капітал	440
5	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	50
6	Вилучений капітал	-
7	Неоплачений капітал	-
8	Разом власного капіталу	2 960

Відомо, що протягом звітного періоду на підприємстві відбулися зміни за такими статтями:

- 1) виявлено помилку у нарахуванні амортизації, що зменшила величину чистого прибутку на 20 тис. грн.;
- 2) надійшла безповоротна фінансова допомога у розмірі 10 тис. грн.;
- 3) підприємство здійснило викуп акцій власної емісії з подальшим їх анулюванням (ціна викупу акцій – 1 грн, номінальна вартість акції – 0,5 грн);
- 4) чистий прибуток за звітний період склав 40 тис. грн.;
- 5) на поповнення резервного капіталу спрямовано 7,5 % від одержаного чистого прибутку;
- 6) оголошено виплату дивідендів, у т.ч. за простими акціями у розмірі 68 тис. грн., за привілейованими – у розмірі 2 тис. грн.;
- 7) здійснено дооцінку основних засобів на суму 8 тис. грн.

Методичні вказівки до виконання практичних завдань:

Завдання 1. Скориставшись теоретичним матеріалом лекції, Н(С)БО 1, заповнити звіт про власний капітал підприємства, врахувавши особливості відображення зазначених у таблиці операцій.

Завдання 2. Скориставшись теоретичним матеріалом до лекції та Н(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» обвести навпроти кожного трактування вірну відповідь.

Завдання 3. Для розв'язання завдання необхідно скористатися теоретичним матеріалом лекції та Н(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». З'ясувати вірність кожного твердження та пояснити ті твердження, які є невірними.

Завдання 4. Скориставшись теоретичним матеріалом лекції, Н(С)БО 1, заповнити Звіту про власний капітал підприємства, врахувавши особливості відображення операцій. Розрахувати суми за тими операціями, де вони відсутні у гривневому еквіваленті.

IV. Тести до заняття № 5:

1. Скільки розділів містить звіт про власний капітал?
 - а) два;
 - б) три;

- в) чотири;
- г) п'ять;
- д) шість;
- е) правильна відповідь відсутня.

2. Форма звіту про власний капітал підприємства є:

- а) щомісячною;
- б) щоквартальною;
- в) річною;
- г) всі відповіді вірні.

3. Відповідно до Н(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» власний капітал – це:

- а) зміни у власному капіталі протягом звітного періоду внаслідок господарських операцій та інших подій;
- б) різниця між активами і зобов'язаннями підприємства;
- в) збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу;
- г) немає правильної відповіді.

4. За яким принципом побудовано структуру звіту про власний капітал?

- а) шаховий;
- б) журнально-ордерний;
- в) меморіальний;
- г) табличний.

5. Якщо внаслідок господарської операції якась із складових власного капіталу зменшується, то такі дані наводять?

- а) без дужок;
- б) у дужках;
- в) не наводять зовсім;
- г) вірна відповідь відсутня;

6. У розділі розподілу прибутку звіту про власний капітал відображається така стаття:

- а) перепродаж викуплених акцій (часток);
- б) викуп акцій (часток);
- в) зміна облікової політики;
- г) відрахування до резервного капіталу.

7. У графах звіту про власний капітал, призначених для наведення складових власного капіталу, зазначаються показники, наведені у:

- а) I розділі активу балансу;
- б) II розділі активу балансу;
- в) I розділі пасиву балансу;
- г) II розділі звіту про фінансові результати.

8. У розділі «Коригування» звіту про власний капітал відображається:

- а) чистий прибуток за звітний період;
- б) виправлення помилок;
- в) інші зміни в статутному капіталі;
- г) всі відповіді правильні.

9. Фактична собівартість акцій власної емісії або часток, викуплених товариством у його учасників - це:

- а) неоплачений капітал;
- б) додатковий капітал;
- в) статутний капітал;
- г) вилучений капітал.

10. Як впливає значення за статтею «Неоплачений капітал» у Звіті про власний капітал на загальну суму власного капіталу підприємства?

- а) сума власного капіталу зростає;
- б) сума власного капіталу зменшується;
- в) сума власного капіталу залишається незмінною;
- г) змінюється лише сума статутного капіталу підприємства.

11. До якого виду капіталу відноситься переоцінка основних засобів суб'єкта господарювання?

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

12. Зростання кількості емітованих підприємством акцій приводить до:

- а) зростання величини пайового капіталу;
- б) зростання величини статутного капіталу;
- в) зниження розміру власного капіталу;

г) зростання величини додаткового капіталу.

13. На який показник звіту про власний капітал впливає уцінка фінансових інструментів?

- а) статутний капітал;
- б) капітал у дооцінках;
- в) нерозподілений прибуток;
- г) неоплачений капітал.

14. Додатковий капітал – це:

- а) сума, на яку вартість реалізації випущених акцій перевищує їх номінальну вартість; накопичені курсові різниці;
- б) капітал, отриманий при проведенні дооцінки (уцінки) необоротних активів і фінансових інструментів;
- в) сума збитку, одержана в результаті діяльності підприємства за звітний період;
- г) сума заборгованості власників (учасників) за внесками до статутного капіталу.

15. Розмір резервного капіталу акціонерного товариства повинен бути не менше, ніж:

- а) 25 % статутного капіталу;
- б) 15 % від чистого прибутку;
- в) 5 % від чистого прибутку;
- г) 15 % статутного капіталу.

16. Як впливає викуп акцій власної емісії на величину статутного капіталу підприємства:

- а) не має впливу на статутний капітал;
- б) зменшує обсяг статутного капіталу;
- в) збільшує обсяг статутного капіталу;
- г) немає правильної відповіді.

17. За підсумками звітного року здійснено відрахування до резервного капіталу підприємства у розміні 10 % від чистого прибутку (сума якого становить 10 тис. грн.). Як зміниться власний капітал підприємства?

- а) знизиться на 500 грн.;
- б) знизиться на 1 тис. грн.;
- в) зросте на 1 тис. грн.;

г) власний капітал не зміниться .

18. У статті «Виправлення помилок» звіту про власний капітал відображають:

а) коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітнього року у випадку, коли в попередніх роках під час складання фінзвітності були допущені помилки;

б) суму прибутку (збитку) від звичайної діяльності до оподаткування на початок періоду, відображеного у Звіті про фінансові результати;

в) інформацію про вплив змін облікової політики на статті власного капіталу у звітньому періоді;

г) залишок власного капіталу на початок року після внесення відповідних коригувань.

19. Загальними зборами акціонерного товариства прийнято рішення про анулювання 5 000 простих акцій номінальною вартістю 1 грн, які були викуплені в попередньому році за ринковою вартістю 2 грн 30 коп. У Звіті про власний капітал величина емісійного доходу становитиме:

а) 5000 грн.;

б) 11 500 грн.;

в) 6500 грн.;

г) 16500 грн.

20. Залишок дооцінки необоротних активів у звіті про власний капітал на початок звітнього року складає 20 000 грн. Протягом року здійснено уцінку основних засобів на суму 6 000 грн. Крім того, у звітньому році були оприбутковані безкоштовно отримані основні засоби за справедливою вартістю 3 000 грн. На кінець звітнього року сума за статтею «Капітал у дооцінках» у звіті про фінансові результати становитиме:

а) 14 тис. грн.;

б) 26 тис. грн.;

в) 29 тис. грн.;

г) 17 тис. грн.

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Аналіз фінансової звітності підприємства (практикум): навчальний посібник / під заг. ред. Л.В. Ширяєвої. 2-ге вид., доробл. і доп. Київ: Видавничий дім «Інтернаука», 2021. 176 с.
2. Безкоровайна, Л. В. (2023). ПРОБЛЕМИ ФОРМУВАННЯ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ УКРАЇНИ ЗА МСФЗ. *Підприємництво і торгівля*, (39), 17-24. <https://doi.org/10.32782/2522-1256-2023-39-02>
3. Белова І., Семенишена, Н. Інтегрована звітність інституційних одиниць: інтерпретаційне поле концепту. Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації. 2020. № 1 (2). С. 16–32.
4. Бланк І.О. Фінансовий менеджмент: навчальний посібник. К.: Ельга, 2008. 724 с.
5. Бурлан С. А., Каткова Н. В., Замега О. М. Звітність підприємства. Практикум : навчальний посібник. Миколаїв : Вид-во ЧДУ ім. Петра Могили, 2014. 380 с.
6. Васьківська К. В., Сич О. А. Фінансовий менеджмент : навч. посіб. Львів: «ГАЛИЧ-ПРЕС», 2017. 236 с.
7. Верига Ю. А., Левченко З. М., Ватуля І. Д. Звітність підприємств. 2Сге видання, доповнене і перероблене. Навчальний посібник – К.: Центр учбової літератури, 2008. 776 с. URL:
8. Вплив фінансової звітності на прийняття рішень агропідприємствами URL: <https://uteka.ua/ua/publication/agro-4-shkola-bughaltera-selkokhozyastvenoy-otrasli-69-vliyanie-finansovoj-otchetnosti-na-prinyatie-reshenij-agropredpriyatiyami>
9. Глушач Ю. С. Фінансова звітність за П(С)БО: навчально–методичний посібник. Х. : ХНУ імені В. Н. Каразіна, 2018. 88 с.
10. Гнедіна , К. ., & Нагорний , П. . (2021). ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ: СУТНІСТЬ ТА ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ. *Проблеми і перспективи економіки та управління*, (1(25)), 134–142. [https://doi.org/10.25140/2411-5215-2021-1\(25\)-134-142](https://doi.org/10.25140/2411-5215-2021-1(25)-134-142)
11. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436–IV / Верховна Рада України. URL : <http://zakon.rada.gov.ua>
12. Грицишен Д. О., Прокопенко Ж. В., Кочин Т. М., Опанасюк А. А. Якість фінансової звітності як об’єкт аудиту: ідентифікація протиправних дій . Актуальні проблеми державного управління. URL: <http://www.pag-journal.iei.od.ua/archives/2017/1-2017/18.pdf>
13. Дема Д. І., Дорохова Л. М., Віленчук О. М. Фінансовий менеджмент : підручник. Житомир : ЖНАЕУ, 2018. 320 с.

14. Демко І., Шурпенкова Р. Вивчення ролі фінансової звітності в процесі прийняття управлінських рішень. URL: <https://repozytorium.ukw.edu.pl/bitstream/handle/item/3797/The%20Role%20of%20Financial%20Statements%20in%20the%20Process%20of%20Managerial%20Decision%20Making.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

15. Добровольська, О., Кравченко, М., & Даніленко, О. (2021). ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЯК ЕЛЕМЕНТ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ. *Економіка та суспільство*, (32). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-32-34>

16. Добровольська О.В., Дуброва Н.П. Показники ЕВІТ та ЕВІ в аналізі фінансової звітності: методичний підхід. *Інфраструктура ринку*. 2021. № 52. С. 14-20.

17. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>

18. Звітність підприємства : навч. посібник / В.Д. Зеліман, Р.Б. Сокольська, Ю.О. Распопова, Т.В. Акімова. Дніпро : ННІ «ІПБТ» УДУНТ, 2022. 208 с.

19. Зозуляк М. М., Зубака Р. В. Сучасні підходи до аналізу та аудиту фінансової звітності підприємства. URL: <https://msu.edu.ua/educationandscience/wp-content/uploads/2024/04/%D0%A1%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%81%D0%BD%D1%96-%D0%BF%D1%96%D0%B4%D1%85%D0%BE%D0%B4%D0%B8-%D0%B4%D0%BE-%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D1%96%D0%B7%D1%83-%D1%82%D0%B0-%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D1%83-%D1%84%D1%96%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%97-%D0%B7%D0%B2%D1%96%D1%82%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%96-%D0%BF%D1%96%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D1%94%D0%BC%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.pdf>

20. Іванчук Н. В. Звітність підприємств : навчальний посібник. Острог : Видавництво Національного університету «Острозька академія», 2021. 208 с.

21. Кальченко, О. ., Шишкіна, О. ., & Данилович, В. . (2024). Фінансова звітність як інструмент фінансового менеджменту. *Проблеми і перспективи економіки та управління*, (1 (37)), 288–300. [https://doi.org/10.25140/2411-5215-2024-1\(37\)-288-300](https://doi.org/10.25140/2411-5215-2024-1(37)-288-300)

22. Кононенко Л. В., Сисоліна Н. П., Чумаченко О. С. Звітність підприємств в умовах сталого розвитку: сучасний стан, проблеми, перспективи, інформаційне забезпечення. *Центральноукраїнський науковий вісник. Економічні науки*. 2021. С. 179-186. URL: <https://www.ceeol.com/search/article-detail?id=1004569>

23. Костенко О., Кравченко О., Овчарова Н., Олексіч Ж., Дмитренко А. Інтегрована звітність у процесі прийняття інвестиційних рішень: бібліометричний аналіз наукового ландшафту. *Agricultural and Resource Economics*. 2021. Vol. 7. No. 2. С. 141–159.

24. Костецький, Я. І., & Брик, М. М. (2022). ІНТЕГРОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ У СІЛЬСЬКОМУ ГОСПОДАРСТВІ, ЇЇ СТАН ТА ПРОБЛЕМИ ВПРОВАДЖЕННЯ. *Економічний простір*, (178), 65-70. <https://doi.org/10.32782/2224-6282/178-11>

25. Марущак Л., Бобик В., Шумило А., Кіндратів Р. Фінансова звітність як елемент системи управління підприємством. Соціально-економічні проблеми і держава: електронне наукове фахове видання. 2021. № 2(25). С. 128-135. URL: <https://elartu.tntu.edu.ua/handle/lib/38586>

26. Луцька Н.І., Тимоць М.В., Цюцяк І.Л., Цюцяк А.Л. Фінансова звітність та її аналіз: навчальний посібник. Івано-Франківськ: ЗВО «Університет Короля Данила», 2023. 274 с.

27. Маліков, В., Новіченко, Л., & Стойка, Н. (2023). БУХГАЛТЕРСЬКА ЗВІТНІСТЬ: ВИМОГИ ТА СКЛАДОВІ. *Економіка та суспільство*, (57). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-57-86>

28. Матвійчук І. О. Фінансовий аналіз в прийнятті рішень : конспект лекцій. Луцьк : Волинський національний університет імені Лесі Українки, 2021. 67 с.

29. Микитюк Н.О., Дунаєвська А.В. Проблемні питання розкриття інформації при формуванні системи фінансової звітності на основі таксономії за МСФЗ. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2021. № 6. Том 2. С. 273–279.

30. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0476201-13#Text>

31. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13/conv#Text>

32. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку у редакції від 12.03.2013 р. URL: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_010

33. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1). Подання фінансової звітності. Документ 929_013 від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text

34. Назарова, Г. Б., Кононенко, Л. В., & Калашнікова, А. К. (2020). ОБЛІКОВІ ПРОЦЕДУРИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ: СУЧАСНИЙ СТАН ТА НАПРЯМИ ЇХ ВДОСКОНАЛЕННЯ. *Економічний простір*, (156), 206-212. <https://doi.org/10.32782/2224-6282/156-38>

35. Напрями вдосконалення звітності про фінансові результати в агроформуваннях. URL: <https://magazine.faaf.org.ua/napryami-vdoskonalennya-zvitnosti-pro-finansovi-rezultati-v-agroformuvannyah.html>

36. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#n17>

37. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13#Text>

38. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#Text>

39. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>

40. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>

41. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text>

42. Петришин Л. П., Сиротюк Г. В. Звітність підприємств. Згідно нового законодавства: навч. посіб. Київ: Кондор, 2020. 440 с

43. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : затв. наказом М-ва фінансів України від 30 листоп. 1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11#Text>

44. Податковий кодекс від 23.12.2010 № 2856–VI / Верховна Рада України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/>

45. Про акціонерні товариства : Закон України від 17.09.2008 № 514–VI (зі змін. та допов.) URL : <http://zakon.rada.gov.ua>

46. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності : Постанова Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 р. № 419. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>

47. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України : наказ М-ва фінансів України від 27 черв. 2013 р. № 635. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13#Text>

48. Про примітки до річної фінансової звітності : наказ М-ва фінансів України від 11 листоп. 2000 р. № 302. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0904-00#Text>

49. Приймак С. В., Костишина М. Т., Долбнєва Д. В. Фінансова звітність підприємств: Навчально-методичний посібник. Львів: Ліга-Прес, 2016. 268 с.

50. Ніколаєва А. П. Роль фінансової звітності в управлінні підприємством. URL: <https://jvestnik-sss.donnu.edu.ua/article/view/15804>

51. Славінський, В., & Гурин, О. (2022). ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ В ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА. *Економічний простір*, (181), 202-206. <https://doi.org/10.32782/2224-6282/181-36>
52. Статзвітність-2024: які звіти буде скасовано, а які змінено. Дебет-Кредит, 2023. URL: <https://news.dtk.ua/accounting/reposts/87054-stat-zvitnist-2024-iaki-zviti-bude-skasovano-a-iaki-zmineno>
53. Стрельніков О. І., Петрушевський Ю. Л. Звітність підприємств. Навчальний посібник. 2021. 312 с.
54. Фінансовий облік і звітність : навчальний посібник / укладачі : С. І. Мельник, І. М. Горбан, Н. С. Марушко. Львів : Львівський державний університет внутрішніх справ, 2022. 388 с.
55. Цивільний кодекс України від 16 січня 2003 р. № 435-IV у редакції від 01.01.2021 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>
56. Чудовець В.В., Жураковська І.В. Фінансовий облік і звітність: навч. посіб. Луцьк: ІВВ Луцького НТУ, 2018. 330 с.
57. Шишков С.Є. Формування системи фінансової звітності емітентів на основі таксономії: актуальні проблеми та шляхи їх вирішення. Статистика України. 2021. № 2. С. 109–118. URL: http://194.44.12.92:8080/jspui/bitstream/123456789/5922/1/SU_2021%232%20%D0%9E%D0%9C%20%D0%BD%D0%B0%20%D0%B2%D0%B8%D1%87%D0%B8%D1%82%D0%BA%D1%83-109-118.pdf
58. Atrill P., McLaney E. Accounting and Finance for Non-Specialists. Harlow : Pearson, 2019.
59. Conceptual Framework for Financial Reporting, 2018. URL: https://appl.hkicpa.org.hk/hksaebk/HKSA_Members_Handbook_Master/volumeII/framework18.pdf
60. Dobrovolska O., Marhasova V., Momot O., Kozii N., Chyzyshyn O. (2021) Evolution and current state of money circulation in Ukraine and the world. *Estudios de Economia Aplicada*. Vol. 39(5). DOI: <https://doi.org/10.25115/eea.v39i5.5042>
61. Grewal T.S., Grewal H. S, Grewal G. S., Khosla R. K. Analysis of Financial Statements. New Delhi, India : Sultan Chand & Sons Private Limited, 2019. 552 p.
62. Saoud Chayed Mashkooor Alamry. Overview of Financial Statements Analysis. In: Analysis of Financial Statements. Iraq : Al-Alalamia for printing and Designs Sammawa, 2019.
63. Tolkach V. The importance of international financial reporting standards (IFRS) and the new sustainability reporting standards, IFRS S1 and IFRS S2, in sustainable business development in the US. *Veda a perspektivy*, 7(26). 2023. URL: <http://perspectives.pp.ua/index.php/vp/article/view/6257/6290>

ДОДАТОК А

ФОРМА БАЛАНСУ (ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство _____	за ЄДРПОУ _____	01
Територія _____	за КАТОТТГ ¹ _____	
Організаційно-правова форма господарювання _____	за КОПФГ _____	
Вид економічної діяльності _____	за КВЕД _____	
Середня кількість працівників ² _____		
Адреса, телефон _____		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

--	--

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на _____ 20__ р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200		
	1300		

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495		
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695		
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900		

Керівник

Головний бухгалтер

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

(Із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України від 27 червня 2013 року N 627, від 9 липня 2021 року N 385)

ДОДАТОК Б

ФОРМА ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

01

Підприємство _____
(найменування)

за ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за _____ 20__ р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

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

Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		
збиток	2355	()	()

II. Сукупний дохід

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

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4

Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520		
Разом	2550		

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

Керівник
Головний бухгалтер

ДОДАТОК В

**ФОРМА ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)**

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство _____
(найменування)

за ЄДРПОУ _____

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 20__ р.**

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	()	()
Праці	3105	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	()	()
Інші витрачання	3190	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		

необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих: відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		
Залишок коштів на початок року	3405		
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415		

Керівник
Головний бухгалтер

**ФОРМА ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ)**

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

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 20 ____ р.

		Форма № 3-н	Код за ДКУД	18010 06	
Стаття	од рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходж ення	вид аток	надходження	видаток
1		3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500				
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505		X		X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510				
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515				
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520				
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550				
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560				
Грошові кошти від операційної діяльності	3570				
Сплачений податок на прибуток	3580	X		X	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195				
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		X		X
необоротних активів	3205		X		X
Надходження від отриманих: відсотків	3215		X		X
дивідендів	3220		X		X
Надходження від деривативів	3225		X		X
Інші надходження	3250		X		X
Витрачання на придбання:	3255			X	

фінансових інвестицій		X			
необоротних активів	3260	X		X	
Виплати за деривативами	3270	X		X	
Інші платежі	3290	X		X	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	295				
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Находження від:			X		X
Власного капіталу	3300				
Отримання позик	3305		X		X
Інші надходження	3340		X		X
Витрачання на:		X		X	
Викуп власних акцій	3345				
Погашення позик	3350	X		X	
Сплату дивідендів	3355	X		X	
Інші платежі	3390	X		X	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395				
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400				
Залишок коштів на початок року	3405		X		X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410				
Залишок коштів на кінець року	3415				

Керівник

Головний бухгалтер

ДОДАТОК Д

ФОРМА ЗВІТУ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

		01
--	--	----

Підприємство _____
(найменування)

Звіт про власний капітал за _____ 20__ р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000								
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095								
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100								
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення	4245								

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

Керівник

Головний бухгалтер

Навчальне видання

Стащук Олена Володимирівна

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ

Практикум

Друкується у авторській редакції

Підп. до друку __. __. 2024. Формат 60x84/16. Папір офс.
Гарн. Таймс New Roman. Ум. друк. арк. 7,25
Тираж 50 прим