

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ

ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ

**Методичні рекомендації
до самостійної роботи студентів
спеціальності 071 "Облік та оподаткування"
першого (бакалаврського) рівня**

**Харків
ХНЕУ ім. С. Кузнеця
2017**

УДК 657.37(07)

3-43

Укладачі: А. В. Махота

А. В. Тирінов

А. О. Литвиненко

Н. С. Доценко

Т. В. Бондаренко

Затверджено на засіданні кафедри бухгалтерського обліку.

Протокол № 9 від 13.04.2017 р.

Самостійне електронне текстове мережеве видання

Звітність підприємств : методичні рекомендації до самостійної роботи студентів спеціальності 071 "Облік та оподаткування" першого (бакалаврського) рівня [Електронний ресурс] / уклад. А. В. Махота, А. В. Тирінов, А. О. Литвиненко та ін. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2017. – 108 с.

Подано завдання до самостійної роботи та методичні рекомендації щодо їх використання для поглиблого вивчення теоретичного та практичного матеріалу на основі вирішення практичних завдань зі складання фінансової звітності підприємств. Самостійною роботою передбачено: обліково-розрахункові завдання, ситуаційні завдання, практичні вправи, що розроблені відповідно до робочої програми навчальної дисципліни.

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

УДК 657.37(07)

© Харківський національний економічний
університет імені Семена Кузнеця, 2017

Вступ

В умовах дефіциту власного капіталу та низької державної підтримки вітчизняний бізнес відчуває істотну потребу в залученні іноземних інвестицій як основного джерела фінансування розвитку підприємницької діяльності. За цих умов істотно зростає роль фінансової звітності підприємств як основного джерела інформації про стан і рух капіталу підприємства, а також його фінансові результати. Фінансова звітність підприємства базується на даних бухгалтерського обліку і звітності; бухгалтерська звітність складається на підставі даних бухгалтерського обліку для задоволення потреб певних користувачів.

Основними користувачами даних звітності підприємства є: внутрішні – керівництво та працівники підприємства, зовнішні – фіiscalльні органи, кредитори, держава в особі уповноважених органів, інвестори та інші. Транспорентна інформація фінансової звітності становить інформаційну базу ухвалення управлінських рішень у межах поточного та стратегічного управління бізнесом, доцільності інвестування коштів у певне підприємство, а також вибору векторів державної підтримки бізнесу.

Саме тому сьогодні істотно зростає потреба в підготовці кваліфікованих фахівців у сфері розкриття інформації бухгалтерського обліку у фінансові звітності, здатних забезпечити надання користувачам своєчасної, об'єктивності і точної інформації про результати господарської діяльності приватних підприємств, а також про стан та рух їх капіталу, зобов'язань і активів.

Необхідність вивчення методології складання фінансової звітності підприємств також обумовлена об'єктивною потребою підготовки кваліфікованих фахівців у сфері інтерпретації фінансової інформації про підприємства в процесі фінансового менеджменту бізнесу. Вирішення завдань ефективної інформаційної підтримки фінансового управління підприємствами неможливе без глибокого розуміння сучасними економістами діючої методології відображення бухгалтерської інформації щодо господарської діяльності приватного бізнесу у фінансовій звітності.

Навчальна дисципліна "Звітність підприємств" є невід'ємною частиною циклу економічних дисциплін, необхідних фахівцям, обліковцям, економістам, фінансистам, здатним організовувати обліково-аналітичний процес на підприємствах, складати та перевіряти фінансову звітність.

Методичні рекомендації виконані відповідно до робочої програми з дисципліни "Звітність підприємств".

Метою методичних рекомендацій є надання студентам практичних навичок підготовки основних форм звітності підприємства з урахуванням діючої нормативної бази та особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання в сучасних умовах.

Основними завданнями методичних рекомендацій є:

закріплення теоретичних знань студентів із сутності та структури фінансової звітності підприємства;

засвоєння переліку та змісту основних показників фінансової звітності підприємства;

надання практичних навичок із використання діючої методики складання фінансових звітів підприємства;

вивчення студентами особливостей взаємозв'язку фінансових звітів підприємства;

закріплення навичок із підготовки основних форм звітності за допомогою прикладів заповнення звітності за даними господарської діяльності підприємства.

Міждисциплінарні зв'язки: "Бухгалтерський облік", "Економіка підприємства", "Менеджмент", "Маркетинг", "Фінанси підприємств", "Фінансовий менеджмент", "Страхування", "Фінанси" тощо.

Загальна інформація

Приватне акціонерне товариство "Проектно-технологічний та конструкторський інститут "Укркраненерго" код за ЄДРПОУ 00120253, місцезнаходження: Україна, м. Харків, вул. Клочківська, 276, здійснює діяльність у сфері інжинірингу, геології і геодезії, а також надання послуг технічного консультування в цих сферах. Загальна інформація про підприємство подана в табл. 1.1.

Клас 71 КВЕД-2010 містить:

1) інженерний дизайн (тобто застосування законів і принципів інженерії в конструюванні машин, доборі матеріалів, інструментів, структур, процесів і систем) та консультування у сферах:

1.1) проектування машинобудування, промислового будівництва;

проектів будівництва інженерних споруд, гідротехнічних споруд і транспортного будівництва;

1.2) проектів управління водними ресурсами;

1.3) проектів у сфері електроніки та електротехніки, добувної інженерії, хімічної технології, машинобудування, організації виробництва, системотехніки, техніки безпеки;

2) розроблення проектів систем кондиціонування, охолодження, інженерні розробки щодо контролю санітарного стану та забруднення навколишнього середовища, боротьби із шумом тощо;

3) геофізичні, геологічні та сейсмічні дослідження

4) діяльність у сфері геодезії:

4.1) вимірювання земельних ділянок та їхніх меж;

4.2) гідрологічні розвідувальні роботи;

4.3) роботи з вивчення підземних шарів;

4.4) картографічна діяльність і діяльність із надання даних щодо просторових параметрів.

Таблиця 1

Загальна інформація про підприємство

Показчик	Зміст показника
1	2
Скорочена назва:	ПрАТ "ПТКІ "УКРКРАНЕНЕРГО"
ЄДРПОУ:	120253
Юридична адреса:	61051 м. Харків, вул. Клочківська, 276

Закінчення табл. 1

1	2
Зареєстрований:	Виконавчий комітет Харківської міської ради у 24.04.1992
КОАТУУ:	6310136300 (ДЗЕРЖИНСЬКИЙ р-н)
Галузева належність (1):	71,12
Галузева належність (2):	71,11
Галузева належність (3):	71,2
Ліцензія:	Від 24.04.1992
Керівник:	Іванов Іван Іванович, голова правління-директор, тел.: 057-777-77-77
Контактна особа:	Петров Петро Петрович, тел.: 057-336-95-55
Електронна поштова адреса:	ukemp@ekrkranenergo.org

Банківські установи, що обслуговують підприємство:

найменування банку (відділення банку), який обслуговує за основним поточним рахунком – ХОД ПРАТ "Райффайзен банк АВАЛЬ", МФО банку 350589;

найменування банку (відділення банку), який обслуговує за валютним рахунком – філія "ХЦВ ПІБ", м. Харків, МФО банку 351458.

"Науково-дослідний, проектно-технологічний та конструкторський інститут "Укркраненерго" з 2 квітня 1999 року перетворений на відкрите акціонерне товариство "Науково-дослідний, проектно-технологічний та конструкторський інститут "Укркраненерго".

Товариство діяльності не змінило і зберігає два напрями діяльності: крановий та технологічний. У сфері кранобудівництва товариство займається розробленням документації на вантажно-підіймальні машини, вантажно-перевантажувальні комплекси, спеціальні механізми і способи механізації, пристосування та монтажно-технологічне оснащення, розробляє нормативно-технологічну документацію, стандарти, правила обладнання і безпеки експлуатації вантажно-підіймальних машин, обстеженням вантажно-підіймальних машин, механізмів та пристосувань, а також виконанням функцій постачальника комплектуючих вузлів та обладнання для вантажопідіймальних машин, виготовленням та розповсюдженням копій нормативно-технічних документів. У сфері технології

монтажу, ремонту та експлуатації ТЕС і АЕС товариство розробляє технологічну та конструкторську документацію з монтажу устаткування, трубопроводів та металоконструкцій на ТЕС і АЕС, які будуються та реконструюються; документацію зі зварювання, термооброблення та контролю зварювальних з'єднань устаткування та трубопроводів ТЕС і АЕС, технологічних металоконструкцій.

ПрАТ "НДПТКІ "Укркраненерго" дочірніх підприємств не має. Діяльністю підприємства керує Правління ПрАТ на чолі з головою Правління.

Бухгалтерський облік ПрАТ "НДПТКІ "Укркраненерго" здійснюється за принципами і методами, передбаченими національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Оцінювання вартості запасів під час видачі у виробництво здійснюється за методом їхньої ідентифікованої собівартості. Нарахування амортизації на основні засоби проводять методом прямолінійного списування згідно з П(С)БУ-7. Товариство здійснює розроблення технічної документації на основі укладених договорів (контрактів) із замовниками робіт, послуг.

На підставі проведеної аудиторської перевірки аудитор вважає, що надана інформація в усіх суттєвих аспектах дає дійсне і повне уявлення про реальний склад активів і пасивів ПрАТ "НДПТКІ "Укркраненерго". Фінансова звітність ПрАТ "НДПТКІ "Укркраненерго" у цілому складена на підставі дійсних даних бухгалтерського обліку відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України та прийнятої на підприємстві облікової політики і в основному достовірно та повно в усіх суттєвих аспектах відображає його фінансовий стан на 31 грудня 2006 року.

ПрАТ "НДПТКІ "Укркраненерго" є головною міжгалузевою організацією України з кранобудівництва (козлові мости, спеціальні крани; талі та кранове оснащення) і має право на виконання робіт із діагностики кранів свого напряму та стрілових кранів. Товариство в галузі "Енергетика" слідкує за розвитком та впровадженням нових технологій. Постійно бере участь у міждержавних та внутрішньодержавних тендерах на кращий проект. В інституті діє науково-технічна рада.

Це колегіальний орган, який займається розглядом і оцінкою технічного рівня розробок, окремих спеціалістів і творчих колективів. Технічна рада розглядає: поставлені завдання і шляхи їх рішення; прин-

ципову різницю від відомих рішень; відповідність сучасному рівню вітчизняної та закордонної науки, техніки, технології; забезпечення в проектах вимог безпеки, промсанітарії, матеріалів, енергоресурсів, трудових та капітальних витрат, скорочення строків. Основними ринками збиту продукції ПрАТ "НДПТКІ "Укркраненерго" є регіони України та країни СНД.

Особливість стану розвитку виробництва, в якій діє підприємство, полягає в тому, що діяльність відбувається в галузі розроблення конструкторської та технологічної документації для підприємств енергетики та металургії. Фінансово-економічний чинник нестабільності в енергетиці та машинобудуванні – брак коштів на інвестиційні проекти – є істотною проблемою, яка впливає на діяльність ПрАТ "НДПТКІ "Укркраненерго".

Діяльність товариства повністю відповідає законодавству України, фактів його порушення та пов'язаних із цим штрафних санкцій не було.

Фінансове становище ПрАТ "НДПТКІ "Укркраненерго" достатньо стало. Заборгованості із заробітної плати, податків та обов'язкових платежів не має. Робочого капіталу та оборотних засобів достатньо, але значна їх частина заблокована в незавершенному виробництві.

Станом на 01.01.2017 року вартість укладених, але ще не виконаних, договорів складає – 3 924,0 тис. грн. Очікувані прибутки від цих договорів можуть досягати – 165 тис. грн.

Вартість укладених та таких, що знаходяться на розгляді замовників, договорів, тендерних розробок на майбутнє гарантують стало завантаження колективу та виконання робіт в обсязі 4 800 тис. грн. Це дозволить утримати сталість фінансової ситуації, оновлення на 20 – 25 % обчислювальної техніки, ремонт основних засобів. Загальні витрати на поповнення та модернізацію основних засобів, розроблення за напрямами діяльності можуть скласти в 2007 році близько 100 тис. грн.

ПрАТ "Південтеплоенергомонтаж" є акціонером ПрАТ "НДПТКІ "Укркраненерго", що володіє 42,55 % загальної кількості акцій товариства. ДП ЗУМУ ПрАТ "Південтеплоенергомонтаж" є акціонером ПрАТ "НДПТКІ "Укркраненерго", що володіє 25,00 % загальної кількості акцій товариства.

Інформація про власників іменних цінних паперів підприємства наведена в табл. 2.

Таблиця 2

**Інформація про власників
іменних цінних паперів підприємства**

Показник	Значення показника
Кількість акціонерів (засновників) – юридичних осіб	2
Частка акцій, які належать юридичним особам, від їх загальної кількості (%)	67,55
Кількість акціонерів (засновників) – фізичних осіб	123
Частка акцій, які належать фізичним особам, від їх загальної кількості (%)	32,45
Кількість замовлених бланків сертифікатів цінних паперів (штук)	155
у тому числі:	
сертифікатів акцій	155
сертифікатів облігацій	–
Кількість виданих власникам сертифікатів цінних паперів (штук)	151
у тому числі:	
сертифікатів акцій	151
сертифікатів облігацій	–

Інформація про чисельність працівників та оплату їх праці наведена в табл. 3.

Таблиця 3

Інформація про чисельність працівників та оплату їхньої праці

Показник	Значення показника
Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб)	130
Середня чисельність позаштатних працівників та сумісників (осіб)	5
Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб)	–
Фонд оплати праці – всього (тис. грн)	2 506,1

Інформація про дивіденди підприємства подана в табл. 4.

Таблиця 4

Інформація про дивіденди підприємства

Показник	Значення показника
1	2
Дата обліку для виплати дивідендів за звітний період	23.03.2016 р.
Дата початку виплати дивідендів за звітний період	27.03.2016 р.
Дата закінчення виплати дивідендів за звітний період	29.03.2016 р.
Сума нарахованих дивідендів, грн; за звітний період	45 632
Сума нарахованих дивідендів, грн; за період попередній звітному	15 214
Нараховано дивідендів на одну акцію, грн; за звітний період	0,01502
Нараховано дивідендів на одну акцію, грн; за попередній період	0,005
Сума фактично виплачених дивідендів, грн; за звітний період	45 632
Сума фактично виплачених дивідендів, грн; за попередній період	15 214
Виплачено дивідендів на одну акцію, грн; за звітний період	0,01502
Виплачено дивідендів на одну акцію, грн; за попередній період	0,005

Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності наведена в табл. 5.

Таблиця 5

**Інформація про одержані ліцензії (дозволи)
на окремі види діяльності підприємства**

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Державний орган, що видав	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу)
1	2	3	4	5
Проектні та конструкторські роботи	№ 661.05. 30-29.22.1	22.03.2005 р.	Державний комітет України з нагляду за охороною праці (Держнагляд-охоронпраці України)	22.03.2008 р.
Проектні та конструкторські роботи	АА № 112564	17.11.2004 р.	Держаний комітет ядерного регулювання України	17.11.2007 р.

Закінчення табл. 5

1	2	3	4	5
Проектні та конструкторські роботи	№208.05. 30-74.30.3	02.02.2005 р.	Державний комітет України з нагляду за охороною праці (Держнагляд-охоронпраці України)	02.02.2010 р.
Проектні та конструкторські роботи	АБ № 209787	05.04.2005 р.	Державний комітет України з будівництва та архітектури	05.04.2020 р.

Інформація про найбільш впливових конкурентів з основної продукції підприємства наведена в табл. 6.

Таблиця 6

Інформація про найбільш впливових конкурентів з основної продукції підприємства

Найменування продукції (виду продукції)	Найменування конкурента	Країна походження конкурента	Ступінь конкуренції		
			незначний вплив	середній вплив	значний вплив
Кранові механізми та конструкції	КП "Зуївський енергомеханічний завод"	Україна	—	—	—
Технологія монтажу, ремонту, експлуатації устаткування ТЕС, АЕС	ПрАТ "НДПКІ "Енергопроект"	Україна	—	—	—

Змістовий модуль 1

Фінансова звітність звичайного підприємства – інформаційна база користувачам для прийняття управлінських рішень

Методичні рекомендації

Фінансова звітність складається з:

балансу (звіту про фінансовий стан);

звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід);

звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал і приміток до фінансової звітності;

звіту про власний капітал;

приміток до фінансової звітності.

Проміжна (місячна, квартальна) звітність, яка охоплює певний період, складається наростаючим підсумком із початку звітного року.

У балансі відображаються активи, зобов'язання та власний капітал підприємства. Баланс підприємства складається на кінець останнього дня звітного періоду.

У звіті про фінансові результати розкривається інформація про доходи, витрати, прибутки і збитки, інший сукупний дохід та сукупний дохід підприємства за звітний період.

У звіті про рух грошових коштів наводяться дані про рух грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Під час складання фінансової звітності та консолідований фінансової звітності підприємства можуть обрати спосіб складання звіту про рух грошових коштів за прямим або непрямим методом із застосуванням відповідної форми звіту.

У звіті про власний капітал розкривається інформація про зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду. У графах звіту про власний капітал, призначених для наведення складових власного капіталу, зазначаються показники, наведені у розділі I "Власний капітал" балансу. Для забезпечення порівняльного аналізу інформації звіту про власний капітал підприємства повинні додавати до річного звіту звіт про власний капітал за попередній рік.

Завдання 1

1. На основі даних табл. 7 скласти Форму № 1 "Звіт про фінансовий стан (Баланс)" підприємства на початок звітного періоду (кінець попереднього звітного періоду).

2. На основі даних табл. 9 скласти Форму № 2 "Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)" та Форму № 3 "Звіт про рух грошових коштів" (прямим методом).

3. З урахуванням всієї наявної інформації скласти Форму № 1 "Звіт про фінансовий стан (Баланс)" підприємства на кінець звітного періоду (кварталу) у помісячному розрізі.

4. Визначити потребу в додаткових фінансових ресурсах, беручи до уваги необхідність забезпечення мінімального залишку на поточному рахунку в банку на рівні на рівні 50 000 грн.

Вихідні дані

Таблиця 7

Залишки синтетичних рахунків станом на 31.12.2017 р.

Код рахунку	Найменування рахунку	Сума, тис. грн	
		Дебет	Кредит
103	Будинки та споруди	1 000	–
104	Машини та обладнання	600	–
105	Транспортні засоби	436	–
131	Знос основних засобів	–	200
201	Сировина й матеріали	300	–
202	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	200	–
203	Паливо	45	–
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	530	–
311	Поточні рахунки в національній валюті	30	–
312	Поточні рахунки в іноземній валюті	20	–
401	Статутний капітал	–	100
441	Прибуток нерозподілений	–	1 439
501	Довгострокові кредити банків у національній валюті	–	450
54	Відстрочені податкові зобов'язання	–	212
601	Короткострокові кредити банків у національній валюті	–	400
631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	–	360

За даними табл. 7 необхідно скласти баланс підприємства станом на кінець 2017 р. та заповнити табл. 8.

Таблиця 8

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Підприємство	К О Д И Дата (рік, місяць, число) 31.12.2017 р.
Територія	за ЄДРПОУ
Організаційно-правова форма господарювання	за КОАТУУ
Вид економічної діяльності	за КОПФГ
Середня кількість працівників	за КВЕД
Адреса, телефон	
Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знаку	
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):	
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2017 р.**

Форма № 1

Код за
ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первинна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		1 836
первинна вартість	1011		2 036
знос	1012		200
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		

Продовження табл. 8

1	2	3	4
II. Оборотні активи			1 836
Запаси	1100		545
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125		530
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		50
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195		1 125
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300		2 961
Пасив			
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		100
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		1 439
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495		1 539
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		212
Довгострокові кредити банків	1510		450
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		512
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		400
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		360
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		

1	2	3	4
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695		760
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900		2 961

Напрями перспективної діяльності підприємства у звітному періоді

Фінансові менеджери планують діяльність компанії на 1 квартал 2018 р. з метою визначення потреби в додаткових фінансових ресурсах для забезпечення виробничої діяльності, яку планується покрити за рахунок банківського кредиту.

Прогнозні параметри господарської діяльності виробничого підприємства на 1 квартал 2018 р. наступні:

очікувані обсяги продажів: січень – 600 тис. грн із ПДВ; лютий – 600 тис. грн із ПДВ; березень – 1 000 тис. грн із ПДВ;

схема інкасації дебіторської заборгованості: 20 % в момент відвантаження продукції, 70 % – через 30 днів; 10 % – через 60 днів;

закупівля сировини планується в міру виникнення потреби з урахуванням складських залишків, а її вартість становить 40 % ціни реалізації без ПДВ;

оплата вартості сировини розглядається за схемою 100 % через 30 днів;

фонд оплати праці виробничого персоналу становить:

у січні – 159 тис. грн (заробітна плата – 130 тис. грн, нараховано ЄСВ за ставкою 22 % – 29 тис. грн, утримано військового збору за ставкою 1,5 % – 2 тис. грн, утримано ПДФО за ставкою 18 % – 23 тис. грн, виплачено працівникам – 105 тис. грн);

у лютому – 200 тис. грн (заробітна плата – 170 тис. грн, нараховано ЄСВ за ставкою 22 % – 37 тис. грн, утримано військового збору за ставкою 1,5 % – 3 тис. грн, утримано ПДФО за ставкою 18 % – 31 тис. грн, виплачено працівникам – 136 тис. грн);

у березні – 160 тис. грн (заробітна плата – 140 тис. грн, нараховано ЄСВ за ставкою 22 % – 31 тис. грн, утримано військового збору за ставкою 1,5 % – 2 тис. грн, утримано ПДФО за ставкою 18 % – 25 тис. грн, виплачено працівникам – 113 тис. грн);

адміністративні витрати заплановані на рівні 131 тис. грн щомісяця (витрати на службові відрядження адміністративного персоналу – 32 тис. грн, амортизація адміністративного приміщення – 21 тис. грн, вартість послуг за проведений аудит – 12 тис. грн, вартість розрахунково-касового обслуговування банком – 25 тис. грн, витрати на сплату податку на землю – 41 тис. грн);

витрати на збут заплановані на рівні 85 тис. грн щомісяця (витрати на відрядження працівників відділу збути – 7 тис. грн, витрати на страхування готової продукції – 13 тис. грн, витрати на рекламу та дослідження ринку – 27 тис. грн, амортизація збутових приміщень – 15 тис. грн, комісійна винагорода торгівельних посередників – 23 тис. грн);

загальновиробничі витрати заплановані на рівні 75 тис. грн щомісяця (витрати на вдосконалення технології та організації виробництва – 17 тис. грн, амортизація виробничих приміщень – 23 тис. грн, вартість технологічного контролю якості виробництва – 35 тис. грн).

На підставі наведеної інформації необхідно скласти журнал господарських операцій підприємства та заповнити табл. 9.

Таблиця 9

**Господарські операції підприємства
у звітному період (1 квартал 2018 р.)**

Період	Господарська операція	Сума, тис. грн	Кореспонденція рахунків	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
Січень	Відвантажено продукції вітчизняним покупцям	600	361	701
Січень	Відображене податкове зобов'язання з ПДВ від продажу продукції	100	701	641
Січень	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у січні продукції	120	311	361
Січень	Списано сировину та матеріали на виробництво продукції	200	23	201
Січень	Нараховано заробітну плату працівникам основного виробництва	130	23	661

Продовження табл. 9

1	2	3	4	5
Січень	Нараховано ЄСВ (22 %)	29	23	651
Січень	Утримано військовий збір (1,5 %)	2	661	642
Січень	Утримано ПДФО (18 %)	23	661	641
Січень	Виплачена заробітна плата працівникам	105	661	311
Січень	Перераховано до бюджету ЄСВ	29	651	311
Січень	Перераховано до бюджету військовий збір	2	642	311
Січень	Перераховано до бюджету ПДФО	23	641	311
Січень	Нараховано витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	17	91	631
Січень	Сплачено вартість вдосконалення технології та організації виробництва	17	631	311
Січень	Амортизація виробничих приміщень	23	91	131
Січень	Нараховано витрати на технологічний контроль якості виробництва	35	91	631
Січень	Сплачено вартість технологічного контролю	35	631	311
Січень	Відображені витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	32	92	372
Січень	Затверджено звіт за відрядженням	32	372	311
Січень	Нарахована амортизація адміністративного приміщення	21	92	131
Січень	Сплачено послуги за проведений аудит	12	92	311
Січень	Сплачено розрахунково-касове обслуговування банком	25	92	311
Січень	Нараховано витрати на сплату податку на землю	41	92	641
Січень	Нараховано витрати на відрядження працівників відділу збути	7	93	372
Січень	Затверджено звіт про відрядження	7	372	311
Січень	Отримано послуги зі страхування готової продукції	13	93	685
Січень	Сплачено вартість послуг зі страхування готової продукції	13	685	311
Січень	Відображені витрати на рекламу та дослідження ринку	27	93	685
Січень	Сплачено вартість реклами та послуг із дослідження ринку	27	685	311
Січень	Амортизація збудових приміщень	15	93	131
Січень	Комісійна винагорода торговельних посередників	23	93	631
Січень	Віднесено на собівартість:			
	– вартість сировини та матеріалів	200	901	23
	– заробітну плату виробничого персоналу	130	901	23
	– нарахування на заробітну плату	29	901	23
Січень	Віднесено на фінансовий результат:			
	дохід	500	701	791
	витрати:			

Продовження табл. 9

1	2	3	4	5
	– собівартість	359	791	901
	– витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	17	791	91
	– амортизація виробничих приміщень	23	791	91
	– витрати на технологічний контроль якості виробництва	35	791	91
	– витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	32	791	92
	– амортизація адміністративного приміщення	21	791	92
	– вартість послуг за проведений аудит	12	791	92
	– вартість розрахунково-касового обслуговування банком	25	791	92
	– витрати на сплату податку на землю	41	791	92
	– витрати на відрядження працівників відділу збуту	7	791	93
	– вартість послуг зі страхування готової продукції	13	791	93
	– витрати на рекламу та дослідження ринку	27	791	93
	– амортизація збутових приміщень	15	791	93
	– комісійна винагорода торговельних посередників	23	791	93
	непокриті збитки	150	442	791
Лютий	Відвантажено продукції вітчизняним покупцям	600	361	701
Лютий	Відображене податкове зобов'язання з ПДВ від продажу продукції	100	701	641
Лютий	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у січні продукції	420	311	361
Лютий	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у лютому продукції	120	311	361
Лютий	Списано сировину та матеріали на виробництво продукції	200	23	201
Лютий	Наражовано заробітну плату працівникам основного виробництва	170	23	661
Лютий	Наражовано ЄСВ (22 %)	37	23	651
Лютий	Утримано військовий збір (1,5 %)	3	661	642
Лютий	Утримано ПДФО (18 %)	31	661	641
Лютий	Виплачена заробітна плата працівникам	136	661	311
Лютий	Перераховано до бюджету ЄСВ	37	651	311
Лютий	Перераховано до бюджету військовий збір	3	642	311
Лютий	Перераховано до бюджету ПДФО	31	641	311
Лютий	Наражовано витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	17	91	631
Лютий	Сплачено вартість вдосконалення технології та організації виробництва	17	631	311

Продовження табл. 9

1	2	3	4	5
Лютий	Амортизація виробничих приміщень	23	91	131
Лютий	Нараховано витрати на технологічний контроль якості виробництва	35	91	631
Лютий	Сплачено вартість технологічного контролю	35	631	311
Лютий	Відображені витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	32	92	372
Лютий	Затверджено звіт за відрядженням	32	372	311
Лютий	Нарахована амортизація адміністративного приміщення	21	92	131
Лютий	Сплачено послуги за проведений аудит	12	92	311
Лютий	Сплачено розрахунково-касове обслуговування банком	25	92	311
Лютий	Нараховано витрати на сплату податку на землю	41	92	641
Лютий	Нараховано витрати на відрядження працівників відділу збути	7	93	372
Лютий	Затверджено звіт про відрядження	7	372	311
Лютий	Отримано послуги зі страхування готової продукції	13	93	685
Лютий	Сплачено вартість послуг зі страхування готової продукції	13	685	311
Лютий	Відображені витрати на рекламу та дослідження ринку	27	93	685
Лютий	Сплачено вартість реклами та послуг із дослідження ринку	27	685	311
Лютий	Амортизація збудових приміщень	15	93	131
Лютий	Комісійна винагорода торговельних посередників	23	93	631
Лютий	Віднесено на собівартість:			
	– вартість сировини та матеріалів	200	901	23
	– заробітну плату виробничого персоналу	170	901	23
	– нарахування на заробітну плату	37	901	23
Лютий	Віднесено на фінансовий результат:			
	дохід	500	701	791
	витрати:			
	– собівартість	407	791	901
	– витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	17	791	91
	– амортизація виробничих приміщень	23	791	91
	– витрати на технологічний контроль якості виробництва	35	791	91
	– витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	32	791	92
	– амортизація адміністративного приміщення	21	791	92
	– вартість послуг за проведений аудит	12	791	92

Продовження табл. 9

1	2	3	4	5
	– вартість розрахунково-касового обслуговування банком	25	791	92
	– витрати на сплату податку на землю	41	791	92
	– витрати на відрядження працівників відділу збуту	7	791	93
	– вартість послуг зі страхування готової продукції	13	791	93
	– витрати на рекламу та дослідження ринку	27	791	93
	– амортизація збудових приміщень	15	791	93
	– комісійна винагорода торговельних посередників	23	791	93
	непокриті збитки	198	442	791
Березень	Відвантажено продукції вітчизняним покупцям	1 000	361	701
Березень	Відображене податкове зобов'язання з ПДВ від продажу продукції	167	701	641
Березень	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у січні продукції	60	311	361
Березень	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у лютому продукції	420	311	361
Березень	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у березні продукції	200	311	361
Березень	Оприбутковано сировину та матеріали від вітчизняних постачальників	188	201	631
Березень	Списано податковий кредит від операцій придбання сировини	31	641	631
Березень	Списано сировину та матеріали на виробництво продукції	333	23	201
Березень	Нараховано заробітну плату працівникам основного виробництва	140	23	661
Березень	Нараховано ЄСВ (22 %)	31	23	651
Березень	Утримано військовий збір (1,5 %)	2	661	642
Березень	Утримано ПДФО (18 %)	25	661	641
Березень	Виплачена заробітна плата працівникам	113	661	311
Березень	Перераховано до бюджету ЄСВ	31	651	311
Березень	Перераховано до бюджету військовий збір	2	642	311
Березень	Перераховано до бюджету ПДФО	25	641	311
Березень	Нараховано витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	17	91	631
Березень	Сплачено вартість вдосконалення технології та організації виробництва	17	631	311
Березень	Амортизація виробничих приміщень	23	91	131
Березень	Нараховано витрати на технологічний контроль якості виробництва	35	91	631

Продовження табл. 9

1	2	3	4	5
Березень	Сплачено вартість технологічного контролю	35	631	311
Березень	Відображені витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	32	92	372
Березень	Затверджено звіт за відрядженням	32	372	311
Березень	Нарахована амортизація адміністративного приміщення	21	92	131
Березень	Сплачено послуги за проведений аудит	12	92	311
Березень	Сплачено розрахунково-касове обслуговування банком	25	92	311
Березень	Нараховано витрати на сплату податку на землю	41	92	641
Березень	Нараховано витрати на відрядження працівників відділу збути	7	93	372
Березень	Затверджено звіт про відрядження	7	372	311
Березень	Отримано послуги зі страхування готової продукції	13	93	685
Березень	Сплачено вартість послуг зі страхування готової продукції	13	685	311
Березень	Відображені витрати на рекламу та дослідження ринку	27	93	685
Березень	Сплачено вартість реклами та послуг із дослідження ринку	27	685	311
Березень	Амортизація збудових приміщень	15	93	131
Березень	Комісійна винагорода торгівельних посередників	23	93	631
Березень	Віднесено на собівартість:			
	– вартість сировини та матеріалів	333	901	23
	– заробітну плату виробничого персоналу	140	901	23
	– нарахування на заробітну плату	31	901	23
Березень	Віднесено на фінансовий результат:			
	дохід	833	701	791
	витрати:			
	– собівартість	504	791	901
	– витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	17	791	91
	– амортизація виробничих приміщень	23	791	91
	– витрати на технологічний контроль якості виробництва	35	791	91
	– витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	32	791	92
	– амортизація адміністративного приміщення	21	791	92
	– вартість послуг за проведений аудит	12	791	92
	– вартість розрахунково-касового обслуговування банком	25	791	92
	– витрати на сплату податку на землю	41	791	92

Закінчення табл. 9

1	2	3	4	5
	– витрати на відрядження працівників відділу збути	7	791	93
	– вартість послуг зі страхування готової продукції	13	791	93
	– витрати на рекламу та дослідження ринку	27	791	93
	– амортизація збутових приміщень	15	791	93
	– комісійна винагорода торговельних посередників	23	791	93
	непокриті збитки	38	791	441

На підставі даних табл. 8 про господарську діяльність підприємства протягом першого кварталу 2018 року необхідно скласти форму № 2 "Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)" (заповнити табл. 10) та Форму № 3 "Звіт про рух грошових коштів" (прямим методом) (заповнити табл. 11).

Таблиця 10

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

ПрАТ "НДПТКІ "Укркраненерго"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
31	03	2018
00120253		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 1 квартал 2018 року**

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період, тис. грн			
		Січень	Лютий	Березень	Квартал
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	500	500	833	1 833
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	359	407	504	1 270
Валовий: прибуток	2090	141	93	329	563
збиток	2095				
Інші операційні доходи	2120				

Закінчення табл. 10

1	2	3	4	5	6
Адміністративні витрати	2130	131	131	131	393
Витрати на збут	2150	85	85	85	255
Інші операційні витрати	2180	75	75	75	225
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190				
прибуток		-150	-198	38	-310
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	-150	-198	38	-310
збиток	2295				
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300				-56
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305				
Чистий фінансовий результат:					
прибуток	2350				
збиток	2355				-254

Таблиця 11

Звіт про рух грошових коштів (прямим методом)

ПрАТ "НДПТКІ "Укркраненерго"

КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	31	03 2018
за ЄДРПОУ	00120253	

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 1 квартал 2018 року**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період, тис. грн			
		Січень	Лютий	Березень	Квартал
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
<i>Надходження від:</i>					
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	120	540	680	1 340

Продовження табл. 11

1	2	3	4	5	6
Повернення податків і зборів	3005				
у тому числі податку на додану вартість	3006				
Цільового фінансування	3010				
Інші надходження	3095				
<i>Витрачання на оплату:</i>					
Товарів (робіт, послуг)	3100				
Праці	3105	159	207	171	537
Відрахувань на соціальні заходи	3110				
Зобов'язань з податків і зборів	3115	100	100	80	280
Інші витрачання	3190	232	232	232	696
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-371	1	197	197
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					
<i>Надходження від:</i>					
Власного капіталу	3300				
Отримання позик	3305				
Інші надходження	3340				
<i>Витрачання на:</i>					
Викуп власних акцій	3345				
Погашення позик	3350				

Закінчення табл. 11

1	2	3	4	5	6
Сплату дивідендів	3355				
Інші платежі	3390				
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395				
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-371	1	197	197
Залишок коштів на початок року	3405	50	-321	-320	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410				
Залишок коштів на кінець року	3415	-321	-320	-123	-123

На підставі даних табл. 10 – 11 необхідно скласти баланс підприємства станом на кінець першого кварталу року та заповнити табл. 12.

Таблиця 12

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Дата (рік, місяць, число)	К О Д И
31.03.2018	
за ЄДРПОУ	
за КОАТУУ	
за КОПФГ	
за КВЕД	

Підприємство

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників

Адреса, телефон

Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знаку

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.03.2018 р.

Форма № 1

Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первинна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		

Продовження табл. 12

1	2	3	4
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	1 836	1 659
первісна вартість	1011	2 036	2 036
знос	1012	200	377
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	1 836	1 659
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	545	
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	530	1 390
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	50	-123
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	1 125	1 267
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	2 961	2 926
Пасив			
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100	100
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		

Закінчення табл. 12

1	2	3	4
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 439	1 185
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	1 539	1 285
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	212	212
Довгострокові кредити банків	1510	450	450
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	512	512
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	400	400
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	360	579
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	760	979
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	2 961	2 926

Для забезпечення мінімального залишку грошових коштів на поточному рахунку підприємства в банку сумі 50 тис. грн необхідно залучити додатково 173 тис. грн.

Завдання 2

- На основі даних табл. 13. скласти Форму № 1 "Звіт про фінансовий стан (Баланс)" підприємства на початок звітного періоду (кінець переднього звітного періоду).
- На основі даних табл. 15 скласти Форму № 2 "Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)" та Форму № 3 "Звіт про рух грошових коштів" (прямим методом).

3. З урахуванням всієї наявної інформації скласти Форму № 1 "Звіт про фінансовий стан (Баланс)" підприємства на кінець звітного періоду (кварталу) в помісячному розрізі.

4. Визначити потребу в додаткових фінансових ресурсах, беручи до уваги необхідність забезпечення мінімального залишку на поточному рахунку в банку на рівні на рівні 100 000 грн.

Вихідні дані

Таблиця 13

Залишки синтетичних рахунків станом на 31.12.2017 р.

Код рахунку	Найменування рахунку	Сума, тис. грн	
		Дебет	Кредит
103	Будинки та споруди	9 000	
104	Машини та обладнання	1 500	
105	Транспортні засоби	680	
131	Знос основних засобів		2 000
201	Сировина й матеріали	2 200	
202	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	500	
203	Паливо	25	
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	2 650	
311	Поточні рахунки в національній валюті	230	
312	Поточні рахунки в іноземній валюті	20	
401	Статутний капітал		500
441	Прибуток нерозподілений		7 195
501	Довгострокові кредити банків у національній валюті		2 250
54	Відстрочені податкові зобов'язання		1 060
601	Короткострокові кредити банків у національній валюті		2 000
631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками		1 800

За даними табл. 13 необхідно скласти баланс підприємства станом на кінець 2017 р. та заповнити табл. 14.

Таблиця 14

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

	К О Д И
Дата (рік, місяць, число)	31.12.2017
Підприємство	за ЄДРПОУ
Територія	за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФГ
Вид економічної діяльності	за КВЕД
Середня кількість працівників	
Адреса, телефон	
Одниция виміру: тис. грн. без десяткового знаку	
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):	
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2017 р.**

Форма № 1

Код за
ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		9 180
первісна вартість	1011		11 180
знос	1012		2 000
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		

Продовження табл. 14

1	2	3	4
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		
II. Оборотні активи			9 180
Запаси	1100		2 725
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125		2 650
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		250
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195		5 625
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300		14 805
Пасив			
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		500
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		7 195
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495		7 695
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		1 060
Довгострокові кредити банків	1510		2 250
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		3 310

Закінчення табл. 14

1	2	3	4
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		2 000
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		1 800
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		3 800
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900		14 805

**Напрями перспективної діяльності підприємства
у звітному періоді**

Фінансові менеджери планують діяльність компанії на 1 квартал 2018 р. з метою визначення потреби в додаткових фінансових ресурсах для забезпечення виробничої діяльності, яку планується покрити за рахунок банківського кредиту.

Прогнозні параметри господарської діяльності виробничого підприємства на 1 квартал 2018 р. наступні:

очікувані обсяги продажів: січень – 3 000 тис. грн із ПДВ; лютий – 3 000 тис. грн із ПДВ; березень – 5 000 тис. грн із ПДВ;

схема інкасації дебіторської заборгованості: 20 % в момент відвантаження продукції, 70 % – через 30 днів; 10 % – через 60 днів;

закупівля сировини планується в міру виникнення потреби з урахуванням складських залишків, а її вартість становить 40 % ціни реалізації без ПДВ;

оплата вартості сировини розглядається за схемою 100 % через 30 днів;

фонд оплати праці виробничого персоналу становить:

у січні – 793 тис. грн (заробітна плата – 650 тис. грн, нараховано ЄСВ за ставкою 22 % – 143 тис. грн, утримано військового збору за ставкою 1,5 % – 10 тис. грн., утримано ПДФО за ставкою 18 % – 117 тис. грн, виплачено працівникам – 523 тис. грн);

у лютому – 1 037 тис. грн (заробітна плата – 850 тис. грн, нараховано ЄСВ за ставкою 22 % – 187 тис. грн, утримано військового збору за ставкою 1,5 % – 13 тис. грн, утримано ПДФО за ставкою 18 % – 153 тис. грн, виплачено працівникам – 684 тис. грн);

у березні – 854 тис. грн (заробітна плата – 700 тис. грн, нараховано ЄСВ за ставкою 22 % – 154 тис. грн, утримано військового збору за ставкою 1,5 % – 11 тис. грн., утримано ПДФО за ставкою 18 % – 126 тис. грн, виплачено працівникам – 563 тис. грн);

адміністративні витрати заплановані на рівні 655 тис. грн щомісяця (витрати на службові відрядження адміністративного персоналу – 160 тис. грн, амортизація адміністративного приміщення – 105 тис. грн, вартість послуг за проведений аудит – 60 тис. грн, вартість розрахунково-касового обслуговування банком – 125 тис. грн, витрати на сплату податку на землю – 205 тис. грн);

витрати на збут заплановані на рівні 425 тис. грн щомісяця (витрати на відрядження працівників відділу збуту – 35 тис. грн, витрати на страхування готової продукції – 65 тис. грн, витрати на рекламу та дослідження ринку – 135 тис. грн, амортизація збутових приміщень – 75 тис. грн, комісійна винагорода торгівельних посередників – 115 тис. грн);

загальновиробничі витрати заплановані на рівні 375 тис. грн щомісяця (витрати на вдосконалення технології та організації виробництва – 85 тис. грн, амортизація виробничих приміщень – 115 тис. грн, вартість технологічного контролю якості виробництва – 175 тис. грн).

На підставі наведеної інформації необхідно скласти журнал господарських операцій підприємства та заповнити табл. 15.

Таблиця 15

**Господарські операції підприємства
у звітному період (1 квартал 2018 р.)**

Період	Господарська операція	Сума, тис. грн	Кореспонденція рахунків	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
Січень	Відвантажено продукції вітчизняним покупцям	3 000	361	701
Січень	Відображене податкове зобов'язання з ПДВ від продажу продукції	500	701	641
Січень	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у січні продукції	600	311	361
Січень	Списано сировину та матеріали на виробництво продукції	1 000	23	201
Січень	Нараховано заробітну плату працівникам основного виробництва	650	23	661
Січень	Нараховано ЄСВ (22 %)	143	23	651
Січень	Утримано військовий збір (1,5 %)	10	661	642
Січень	Утримано ПДФО (18 %)	117	661	641
Січень	Виплачена заробітна плата працівникам	523	661	311
Січень	Перераховано до бюджету ЄСВ	143	651	311
Січень	Перераховано до бюджету військовий збір	10	642	311
Січень	Перераховано до бюджету ПДФО	117	641	311
Січень	Нараховано витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	85	91	631
Січень	Сплачено вартість вдосконалення технології та організації виробництва	85	631	311
Січень	Амортизація виробничих приміщень	115	91	131
Січень	Нараховано витрати на технологічний контроль якості виробництва	175	91	631
Січень	Сплачено вартість технологічного контролю	175	631	311
Січень	Відображене витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	160	92	372
Січень	Затверджено звіт за відрядженням	160	372	311
Січень	Нарахована амортизація адміністративного приміщення	105	92	131
Січень	Сплачено послуги за проведений аудит	60	92	311
Січень	Сплачено розрахунково-касове обслуговування банком	125	92	311
Січень	Нараховано витрати на сплату податку на землю	205	92	641

Продовження табл. 15

1	2	3	4	5
Січень	Нараховано витрати на відрядження працівників відділу збути	35	93	372
Січень	Затверджено звіт про відрядження	35	372	311
Січень	Отримано послуги зі страхування готової продукції	65	93	685
Січень	Сплачено вартість послуг зі страхування готової продукції	65	685	311
Січень	Відображені витрати на рекламу та дослідження ринку	135	93	685
Січень	Сплачено вартість реклами та послуг із дослідження ринку	135	685	311
Січень	Амортизація збудових приміщень	75	93	131
Січень	Комісійна винагорода торгівельних посередників	115	93	631
Січень	Віднесено на собівартість:			
Січень	– вартість сировини та матеріалів	1 000	901	23
Січень	– заробітну плату виробничого персоналу	650	901	23
Січень	– нарахування на заробітну плату	143	901	23
Січень	Віднесено на фінансовий результат:			
Січень	дохід	2 500	701	791
Січень	витрати:			
Січень	– собівартість	1 793	791	901
Січень	– витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	85	791	91
Січень	– амортизація виробничих приміщень	115	791	91
Січень	– витрати на технологічний контроль якості виробництва	175	791	91
Січень	– витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	160	791	92
Січень	– амортизація адміністративного приміщення	105	791	92
Січень	– вартість послуг за проведений аудит	60	791	92
Січень	– вартість розрахунково-касового обслуговування банком	125	791	92
Січень	– витрати на сплату податку на землю	205	791	92
Січень	– витрати на відрядження працівників відділу збути	35	791	93
Січень	– вартість послуг зі страхування готової продукції	65	791	93
Січень	– витрати на рекламу та дослідження ринку	135	791	93
Січень	– амортизація збудових приміщень	75	791	93
Січень	– комісійна винагорода торгівельних посередників	115	791	93

Продовження табл. 15

1	2	3	4	5
Січень	– непокриті збитки	–748	442	791
Лютий	Відвантажено продукції вітчизняним покупцям	3 000	361	701
Лютий	Відображене податкове зобов'язання з ПДВ від продажу продукції	500	701	641
Лютий	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у січні продукції	2 100	311	361
Лютий	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у лютому продукції	600	311	361
Лютий	Списано сировину та матеріали на виробництво продукції	1 000	23	201
Лютий	Нараховано заробітну плату працівникам основного виробництва	850	23	661
Лютий	Нараховано ЄСВ (22 %)	187	23	651
Лютий	Утримано військовий збір (1,5 %)	13	661	642
Лютий	Утримано ПДФО (18 %)	153	661	641
Лютий	Виплачена заробітна плата працівникам	684	661	311
Лютий	Перераховано до бюджету ЄСВ	187	651	311
Лютий	Перераховано до бюджету військовий збір	13	642	311
Лютий	Перераховано до бюджету ПДФО	153	641	311
Лютий	Нараховано витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	85	91	631
Лютий	Сплачено вартість вдосконалення технології та організації виробництва	85	631	311
Лютий	Амортизація виробничих приміщень	115	91	131
Лютий	Нараховано витрати на технологічний контроль якості виробництва	175	91	631
Лютий	Сплачено вартість технологічного контролю	175	631	311
Лютий	Відображене витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	160	92	372
Лютий	Затверджено звіт за відрядженням	160	372	311
Лютий	Нарахована амортизація адміністративного приміщення	105	92	131
Лютий	Сплачено послуги за проведений аудит	60	92	311
Лютий	Сплачено розрахунково-касове обслуговування банком	125	92	311
Лютий	Нараховано витрати на сплату податку на землю	205	92	641
Лютий	Нараховано витрати на відрядження працівників відділу збути	35	93	372
Лютий	Затверджено звіт про відрядження	35	372	311

Продовження табл. 15

1	2	3	4	5
Лютий	Отримано послуги зі страхування готової продукції	65	93	685
Лютий	Сплачено вартість послуг зі страхування готової продукції	65	685	311
Лютий	Відображені витрати на рекламу та дослідження ринку	135	93	685
Лютий	Сплачено вартість реклами та послуг із дослідження ринку	135	685	311
Лютий	Амортизація збутових приміщень	75	93	131
Лютий	Комісійна винагорода торгівельних посередників	115	93	631
Лютий	Віднесено на собівартість:			
Лютий	– вартість сировини та матеріалів	1 000	901	23
Лютий	– заробітну плату виробничого персоналу	850	901	23
Лютий	– нарахування на заробітну плату	187	901	23
Лютий	Віднесено на фінансовий результат:			
Лютий	дохід	2 500	701	791
Лютий	витрати:			
Лютий	– собівартість	2 037	791	901
Лютий	– витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	85	791	91
Лютий	– амортизація виробничих приміщень	115	791	91
Лютий	– витрати на технологічний контроль якості виробництва	175	791	91
Лютий	– витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	160	791	92
Лютий	– амортизація адміністративного приміщення	105	791	92
Лютий	– вартість послуг за проведений аудит	60	791	92
Лютий	– вартість розрахунково-касового обслуговування банком	125	791	92
Лютий	– витрати на сплату податку на землю	205	791	92
Лютий	– витрати на відрядження працівників відділу збути	35	791	93
Лютий	– вартість послуг зі страхування готової продукції	65	791	93
Лютий	– витрати на рекламу та дослідження ринку	135	791	93
Лютий	– амортизація збутових приміщень	75	791	93
Лютий	– комісійна винагорода торгівельних посередників	115	791	93
Лютий	непокриті збитки	-992	442	791
Березень	Відвантажено продукції вітчизняним покупцям	5 000	361	701

Продовження табл. 15

1	2	3	4	5
Березень	Відображене податкове зобов'язання з ПДВ від продажу продукції	833	701	641
Березень	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у січні продукції	300	311	361
Березень	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у лютому продукції	2 100	311	361
Березень	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у березні продукції	1 000	311	361
Березень	Оприбутковано сировину та матеріали від вітчизняних постачальників	942	201	631
Березень	Списано податковий кредит від операцій придбання сировини	157	641	631
Березень	Списано сировину та матеріали на виробництво продукції	1 667	23	201
Березень	Нараховано заробітну плату працівникам основного виробництва	700	23	661
Березень	Нараховано ЄСВ (22 %)	154	23	651
Березень	Утримано військовий збір (1,5 %)	11	661	642
Березень	Утримано ПДФО (18 %)	126	661	641
Березень	Виплачена заробітна плата працівникам	563	661	311
Березень	Перераховано до бюджету ЄСВ	154	651	311
Березень	Перераховано до бюджету військовий збір	11	642	311
Березень	Перераховано до бюджету ПДФО	126	641	311
Березень	Нараховано витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	85	91	631
Березень	Сплачено вартість вдосконалення технології та організації виробництва	85	631	311
Березень	Амортизація виробничих приміщень	115	91	131
Березень	Нараховано витрати на технологічний контроль якості виробництва	175	91	631
Березень	Сплачено вартість технологічного контролю	175	631	311
Березень	Відображене витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	160	92	372
Березень	Затверджено звіт за відрядженням	160	372	311
Березень	Нарахована амортизація адміністративного приміщення	105	92	131
Березень	Сплачено послуги за проведений аудит	60	92	311
Березень	Сплачено розрахунково-касове обслуговування банком	125	92	311
Березень	Нараховано витрати на сплату податку на землю	205	92	641

Закінчення табл. 15

1	2	3	4	5
Березень	Нараховано витрати на відрядження працівників відділу збути	35	93	372
Березень	Затверджено звіт про відрядження	35	372	311
Березень	Отримано послуги зі страхування готової продукції	65	93	685
Березень	Сплачено вартість послуг зі страхування готової продукції	65	685	311
Березень	Відображені витрати на рекламу та дослідження ринку	135	93	685
Березень	Сплачено вартість реклами та послуг із дослідження ринку	135	685	311
Березень	Амортизація збутових приміщень	75	93	131
Березень	Комісійна винагорода торгівельних посередників	115	93	631
Березень	Віднесено на собівартість:			
Березень	– вартість сировини та матеріалів	1 667	901	23
Березень	– заробітну плату виробничого персоналу	700	901	23
Березень	– нарахування на заробітну плату	154	901	23
Березень	Віднесено на фінансовий результат:			
Березень	дохід	4 167	701	791
Березень	витрати:			
Березень	– собівартість	2 521	791	901
Березень	– витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	85	791	91
Березень	– амортизація виробничих приміщень	115	791	91
Березень	– витрати на технологічний контроль якості виробництва	175	791	91
Березень	– витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	160	791	92
Березень	– амортизація адміністративного приміщення	105	791	92
Березень	– вартість послуг за проведений аудит	60	791	92
Березень	– вартість розрахунково-касового обслуговування банком	125	791	92
Березень	– витрати на сплату податку на землю	205	791	92
Березень	– витрати на відрядження працівників відділу збути	35	791	93
Березень	– вартість послуг зі страхування готової продукції	65	791	93
Березень	– витрати на рекламу та дослідження ринку	135	791	93
Березень	– амортизація збутових приміщень	75	791	93
Березень	– комісійна винагорода торгівельних посередників	115	791	93
Березень	непокриті збитки	191	791	441

На підставі даних табл. 8 про господарську діяльність підприємства протягом першого кварталу 2018 року необхідно скласти форму № 2 "Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)" (заповнити табл. 16) та Форму № 3 "Звіт про рух грошових коштів (прямим методом)" (заповнити табл. 17).

Таблиця 16

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

		К О Д И		
Дата (рік, місяць, число)		31	03	2018
ПрАТ "НДПТКІ "Укркраненерго"	за ЄДРПОУ	00120253		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 1 квартал 2018 року**

Форма № 2	Код за ДКУД	1801003
-----------	-------------	---------

Стаття	Код рядка	За звітний період, тис. грн			
		Січень	Лютий	Березень	Квартал
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 000	3 000	5 000	11 000
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1 793	2 037	2 521	6 351
Валовий: прибуток	2090	707	463	1 646	2 816
збиток	2095				
Інші операційні доходи	2120				
Адміністративні витрати	2130	655	655	655	1 965
Витрати на збут	2150	425	425	425	1 275
Інші операційні витрати	2180	375	375	375	1 125
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-748	-992	191	-1 549
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				

Закінчення табл. 16

1	2	3	4	5	6
Фінансовий результат до оподаткування:					
прибуток	2290	-748	-992	191	-1 549
збиток	2295				
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300				-279
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305				
Чистий фінансовий результат:					
прибуток	2350				
збиток	2355				-1 270

Таблиця 17

Звіт про рух грошових коштів (прямим методом)

ПрАТ "НДПТКІ "Укркраненерго"	КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)		
	за ЄДРПОУ	31	03
		2018	00120253

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 1 квартал 2018 року**

Форма № 3 Код за
 ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період, тис. грн			
		Січень	Лютий	Березень	Квартал
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
<i>Надходження від:</i>					
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	600	2 700	3 400	6 700
Повернення податків і зборів	3005				
у тому числі податку на додану вартість	3006				
Цільового фінансування	3010				
Інші надходження	3095				

Продовження табл. 17

1	2	3	4	5	6
Витрачання на оплату:					
Товарів (робіт, послуг)	3100				
Праці	3105	793	1 037	854	2 684
Відрахувань на соціальні заходи	3110				
Зобов'язань з податків і зборів	3115	500	500	397	1 397
Інші витрачання	3190	1 160	1 160	1 160	3 480
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 853	3	989	989
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					
<i>Надходження від:</i>					
Власного капіталу	3300				
Отримання позик	3305				
Інші надходження	3340				
<i>Витрачання на:</i>					
Викуп власних акцій	3345				
Погашення позик	3350				
Сплату дивідендів	3355				
Інші платежі	3390				
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395				

Закінчення табл. 17

1	2	3	4	5	6
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 853	3	989	989
Залишок коштів на початок року	3405	250	-1 603	-1 600	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410				
Залишок коштів на кінець року	3415	-1 603	-1 600	-611	-611

На підставі даних табл. 16 – 17 необхідно скласти баланс підприємства станом на кінець першого кварталу року та заповнити табл. 18.

Таблиця 18

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

КОДИ
Дата (рік, місяць, число) 31.03.2018

Підприємство	за ЄДРПОУ	
Територія	за КОАТУУ	
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФГ	
Вид економічної діяльності	за КВЕД	
Середня кількість працівників		
Адреса, телефон		
Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знаку		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.03.2018 р.**

Форма № 1

Код за
ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первинна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		

Продовження табл. 18

1	2	3	4
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	9 180	8 295
первинна вартість	1011	11 180	11 180
знос	1012	2 000	2 885
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	9 180	8 295
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 725	
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 650	6 950
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	250	–611
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	5 625	6 339
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	14 805	14 634
Пасив			
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	500	500
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7 195	5 925
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	7 695	6 425

Закінчення табл. 18

1	2	3	4
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	1 060	1 060
Довгострокові кредити банків	1510	2 250	2 250
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	3 310	3 310
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	2 000	2 000
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	1 800	2 899
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	3 800	4 899
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	14 805	14 634

Для забезпечення мінімального залишку грошових коштів на поточному рахунку підприємства в банку в сумі 100 тис. грн необхідно залучити додатково 711 тис. грн.

Завдання 3

- На основі даних табл. 19. скласти Форму № 1 "Звіт про фінансовий стан (Баланс)" підприємства на початок звітного періоду (кінець переднього звітного періоду).
- На основі даних табл. 21 скласти Форму № 2 "Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)" та Форму № 3 "Звіт про рух грошових коштів (прямим методом)".
- З урахуванням всієї наявної інформації скласти Форму № 1 "Звіт про фінансовий стан (Баланс)" підприємства на кінець звітного періоду (кварталу) у помісячному розрізі.

4. Визначити потребу в додаткових фінансових ресурсах, беручи до уваги необхідність забезпечення мінімального залишку на поточному рахунку в банку на рівні на рівні 150 000 грн.

Вихідні дані

Таблиця 19

Залишки синтетичних рахунків станом на 31.12.2017 р.

Код рахунку	Найменування рахунку	Сума, тис. грн	
		Дебет	Кредит
103	Будинки та споруди	18 000	
104	Машини та обладнання	5 100	
105	Транспортні засоби	2 096	
131	Знос основних засобів		5 000
201	Сировина й матеріали	3 300	
202	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	1 900	
203	Паливо	795	
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	5 830	
311	Поточні рахунки в національній валюті	530	
312	Поточні рахунки в іноземній валюті	20	
401	Статутний капітал		1 100
441	Прибуток нерозподілений		15 829
501	Довгострокові кредити банків у національній валюті		4 960
54	Відстрочені податкові зобов'язання		2 332
601	Короткострокові кредити банків у національній валюті		4 400
631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками		3 960

За даними табл. 19 необхідно скласти баланс підприємства станом на кінець 2017 р. та заповнити табл. 20.

Таблиця 20

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Підприємство	К О Д И
Територія	Дата (рік, місяць, число) 31.12.2017
Організаційно-правова форма господарювання	за ЄДРПОУ
Вид економічної діяльності	за КОАТУУ
Середня кількість працівників	за КОПФГ
Адреса, телефон	за КВЕД
Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знаку	
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):	
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

Продовження табл. 20

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2017 р.**

Форма № 1

Код за
ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первинна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		20 196
первинна вартість	1011		25 196
знос	1012		5 000
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		20 196
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		5 995
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		5 830
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		550
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195		12 375
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300		32 591

Закінчення табл. 20

1	2	3	4
Пасив	Код рядка		
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		1 100
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		15 829
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495		16 929
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		2 332
Довгострокові кредити банків	1510		4 950
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		7 282
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		4 400
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		3 960
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		8 360
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900		32 591

Напрями перспективної діяльності підприємства у звітному періоді

Фінансові менеджери планують діяльність компанії на 1 квартал 2018 р. з метою визначення потреби в додаткових фінансових ресурсах для забезпечення виробничої діяльності, яку планується покрити за рахунок банківського кредиту.

Прогнозні параметри господарської діяльності виробничого підприємства на 1 квартал 2018 р. наступні:

очікувані обсяги продажів: січень – 6 600 тис. грн із ПДВ; лютий – 6 600 тис. грн із ПДВ; березень – 11 000 тис. грн із ПДВ;

схема інкасації дебіторської заборгованості: 20 % в момент відвантаження продукції, 70 % – через 30 днів; 10 % – через 60 днів;

закупівля сировини планується в міру виникнення потреби з урахуванням складських залишків, а її вартість становить 40 % ціни реалізації без ПДВ;

оплата вартості сировини розглядається за схемою 100 % через 30 днів;

фонд оплати праці виробничого персоналу становить:

у січні – 1 745 тис. грн (заробітна плата – 1 430 тис. грн, нараховано ЄСВ за ставкою 22 % – 315 тис. грн, утримано військового збору за ставкою 1,5 % – 21 тис. грн, утримано ПДФО за ставкою 18 % – 257 тис. грн, виплачено працівникам – 1 152 тис. грн);

у лютому – 2 281 тис. грн (заробітна плата – 1 870 тис. грн, нараховано ЄСВ за ставкою 22 % – 411 тис. грн, утримано військового збору за ставкою 1,5 % – 28 тис. грн, утримано ПДФО за ставкою 18 % – 337 тис. грн, виплачено працівникам – 1 505 тис. грн);

у березні – 1 879 тис. грн (заробітна плата – 1 540 тис. грн, нараховано ЄСВ за ставкою 22 % – 339 тис. грн, утримано військового збору за ставкою 1,5 % – 23 тис. грн, утримано ПДФО за ставкою 18 % – 277 тис. грн, виплачено працівникам – 1 240 тис. грн);

адміністративні витрати заплановані на рівні 1 441 тис. грн щомісяця (витрати на службові відрядження адміністративного персоналу – 352 тис. грн, амортизація адміністративного приміщення – 231 тис. грн, вартість послуг за проведений аудит – 132 тис. грн, вартість розрахунково-касового обслуговування банком – 275 тис. грн, витрати на сплату податку на землю – 451 тис. грн);

витрати на збут заплановані на рівні 935 тис. грн щомісяця (витрати на відрядження працівників відділу збуту – 77 тис. грн, витрати на страхування готової продукції – 143 тис. грн, витрати на рекламу та дослідження ринку – 297 тис. грн, амортизація збутових приміщень – 165 тис. грн, комісійна винагорода торговельних посередників – 253 тис. грн);

загальновиробничі витрати заплановані на рівні 825 тис. грн щомісяця (витрати на вдосконалення технології та організації виробництва – 187 тис. грн, амортизація виробничих приміщень – 253 тис. грн, вартість технологічного контролю якості виробництва – 385 тис. грн).

На підставі наведеної інформації необхідно скласти журнал господарських операцій підприємства та заповнити табл. 21.

Таблиця 21

**Господарські операції підприємства
у звітному періоді (1 квартал 2018 р.)**

Період	Господарська операція	Сума, тис. грн	Кореспонденція рахунків	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
Січень	Відвантажено продукції вітчизняним покупцям	6 600	361	701
Січень	Відображене податкове зобов'язання з ПДВ від продажу продукції	1 100	701	641
Січень	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у січні продукції	1 320	311	361
Січень	Списано сировину та матеріали на виробництво продукції	2 200	23	201
Січень	Нараховано заробітну плату працівникам основного виробництва	1 430	23	661
Січень	Нараховано ЄСВ (22 %)	315	23	651
Січень	Утримано військовий збір (1,5 %)	21	661	642
Січень	Утримано ПДФО (18 %)	257	661	641
Січень	Виплачена заробітна плата працівникам	1 152	661	311
Січень	Перераховано до бюджету ЄСВ	315	651	311
Січень	Перераховано до бюджету військовий збір	21	642	311
Січень	Перераховано до бюджету ПДФО	257	641	311

Продовження табл. 21

1	2	3	4	5
Січень	Нараховано витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	187	91	631
Січень	Сплачено вартість вдосконалення технології та організації виробництва	187	631	311
Січень	Амортизація виробничих приміщень	253	91	131
Січень	Нараховано витрати на технологічний контроль якості виробництва	385	91	631
Січень	Сплачено вартість технологічного контролю	385	631	311
Січень	Відображені витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	352	92	372
Січень	Затверджено звіт за відрядженням	352	372	311
Січень	Нарахована амортизація адміністративного приміщення	231	92	131
Січень	Сплачено послуги за проведений аудит	132	92	311
Січень	Сплачено розрахунково-касове обслуговування банком	275	92	311
Січень	Нараховано витрати на сплату податку на землю	451	92	641
Січень	Нараховано витрати на відрядження працівників відділу збути	77	93	372
Січень	Затверджено звіт про відрядження	77	372	311
Січень	Отримано послуги зі страхування готової продукції	143	93	685
Січень	Сплачено вартість послуг зі страхування готової продукції	143	685	311
Січень	Відображені витрати на рекламу та дослідження ринку	297	93	685
Січень	Сплачено вартість реклами та послуг із дослідження ринку	297	685	311
Січень	Амортизація збутових приміщень	165	93	131
Січень	Комісійна винагорода торгівельних посередників	253	93	631
Січень	Віднесено на собівартість:			
Січень	– вартість сировини та матеріалів	2 200	901	23
Січень	– заробітну плату виробничого персоналу	1 430	901	23
Січень	– нарахування на заробітну плату	315	901	23

Продовження табл. 21

1	2	3	4	5
Січень	Віднесене на фінансовий результат:			
Січень	дохід	5 500	701	791
Січень	витрати:			
Січень	– собівартість	3 945	791	901
Січень	– витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	187	791	91
Січень	– амортизація виробничих приміщень	253	791	91
Січень	– витрати на технологічний контроль якості виробництва	385	791	91
Січень	– витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	352	791	92
Січень	– амортизація адміністративного приміщення	231	791	92
Січень	– вартість послуг за проведений аудит	132	791	92
Січень	– вартість розрахунково-касового обслуговування банком	275	791	92
Січень	– витрати на сплату податку на землю	451	791	92
Січень	– витрати на відрядження працівників відділу збути	77	791	93
Січень	– вартість послуг зі страхування готової продукції	143	791	93
Січень	– витрати на рекламу та дослідження ринку	297	791	93
Січень	– амортизація збутових приміщень	165	791	93
Січень	– комісійна винагорода торгівельних посередників	253	791	93
Січень	непокриті збитки	-1 646	442	791
Лютий	Відвантажено продукції вітчизняним покупцям	6 600	361	701
Лютий	Відображене податкове зобов'язання з ПДВ від продажу продукції	1 100	701	641
Лютий	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у січні продукції	4 620	311	361
Лютий	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у лютому продукції	1 320	311	361
Лютий	Списано сировину та матеріали на виробництво продукції	2 200	23	201

Продовження табл. 21

1	2	3	4	5
Лютий	Нараховано заробітну плату працівникам основного виробництва	1 870	23	661
Лютий	Нараховано ЄСВ (22 %)	411	23	651
Лютий	Утримано військовий збір (1,5 %)	28	661	642
Лютий	Утримано ПДФО (18 %)	337	661	641
Лютий	Виплачена заробітна плата працівникам	1 505	661	311
Лютий	Перераховано до бюджету ЄСВ	411	651	311
Лютий	Перераховано до бюджету військовий збір	28	642	311
Лютий	Перераховано до бюджету ПДФО	337	641	311
Лютий	Нараховано витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	187	91	631
Лютий	Сплачено вартість вдосконалення технології та організації виробництва	187	631	311
Лютий	Амортизація виробничих приміщень	253	91	131
Лютий	Нараховано витрати на технологічний контроль якості виробництва	385	91	631
Лютий	Сплачено вартість технологічного контролю	385	631	311
Лютий	Відображені витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	352	92	372
Лютий	Затверджено звіт за відрядженням	352	372	311
Лютий	Нарахована амортизація адміністративного приміщення	231	92	131
Лютий	Сплачено послуги за проведений аудит	132	92	311
Лютий	Сплачено розрахунково-касове обслуговування банком	275	92	311
Лютий	Нараховано витрати на сплату податку на землю	451	92	641
Лютий	Нараховано витрати на відрядження працівників відділу збути	77	93	372
Лютий	Затверджено звіт про відрядження	77	372	311
Лютий	Отримано послуги зі страхування готової продукції	143	93	685
Лютий	Сплачено вартість послуг зі страхування готової продукції	143	685	311
Лютий	Відображені витрати на рекламу та дослідження ринку	297	93	685
Лютий	Сплачено вартість реклами та послуг із дослідження ринку	297	685	311

Продовження табл. 21

1	2	3	4	5
Лютий	Амортизація збудових приміщень	165	93	131
Лютий	Комісійна винагорода торгівельних посередників	253	93	631
Лютий	Віднесено на собівартість:			
Лютий	– вартість сировини та матеріалів	2 200	901	23
Лютий	– заробітну плату виробничого персоналу	1 870	901	23
Лютий	– нарахування на заробітну плату	411	901	23
Лютий	Віднесено на фінансовий результат:			
Лютий	дохід	5 500	701	791
Лютий	витрати:			
Лютий	– собівартість	4 481	791	901
Лютий	– витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	187	791	91
Лютий	– амортизація виробничих приміщень	253	791	91
Лютий	– витрати на технологічний контроль якості виробництва	385	791	91
Лютий	– витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	352	791	92
Лютий	– амортизація адміністративного приміщення	231	791	92
Лютий	– вартість послуг за проведений аудит	132	791	92
Лютий	– вартість розрахунково-касового обслуговування банком	275	791	92
Лютий	– витрати на сплату податку на землю	451	791	92
Лютий	– витрати на відрядження працівників відділу збути	77	791	93
Лютий	– вартість послуг зі страхування готової продукції	143	791	93
Лютий	– витрати на рекламу та дослідження ринку	297	791	93
Лютий	– амортизація збудових приміщень	165	791	93
Лютий	– комісійна винагорода торгівельних посередників	253	791	93
Лютий	непокриті збитки	-2 182	442	791
Березень	Відвантажено продукції вітчизняним покупцям	11 000	361	701
Березень	Відображене податкове зобов'язання з ПДВ від продажу продукції	1 833	701	641

Продовження табл. 21

1	2	3	4	5
Березень	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у січні продукції	660	311	361
Березень	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у лютому продукції	4 620	311	361
Березень	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у березні продукції	2 200	311	361
Березень	Оприбутковано сировину та матеріали від вітчизняних постачальників	2 072	201	631
Березень	Списано податковий кредит від операцій придбання сировини	345	641	631
Березень	Списано сировину та матеріали на виробництво продукції	3 667	23	201
Березень	Нараховано заробітну плату працівникам основного виробництва	1 540	23	661
Березень	Нараховано ЄСВ (22 %)	339	23	651
Березень	Утримано військовий збір (1,5 %)	23	661	642
Березень	Утримано ПДФО (18 %)	277	661	641
Березень	Виплачена заробітна плата працівникам	1 240	661	311
Березень	Перераховано до бюджету ЄСВ	339	651	311
Березень	Перераховано до бюджету військовий збір	23	642	311
Березень	Перераховано до бюджету ПДФО	277	641	311
Березень	Нараховано витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	187	91	631
Березень	Сплачено вартість вдосконалення технології та організації виробництва	187	631	311
Березень	Амортизація виробничих приміщень	253	91	131
Березень	Нараховано витрати на технологічний контроль якості виробництва	385	91	631
Березень	Сплачено вартість технологічного контролю	385	631	311
Березень	Відображені витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	352	92	372
Березень	Затверджено звіт за відрядженням	352	372	311
Березень	Нарахована амортизація адміністративного приміщення	231	92	131
Березень	Сплачено послуги за проведений аудит	132	92	311

Продовження табл. 21

1	2	3	4	5
Березень	Сплачено розрахунково-касове обслуговування банком	275	92	311
Березень	Нараховано витрати на сплату податку на землю	451	92	641
Березень	Нараховано витрати на відрядження працівників відділу збути	77	93	372
Березень	Затверджено звіт про відрядження	77	372	311
Березень	Отримано послуги зі страхування готової продукції	143	93	685
Березень	Сплачено вартість послуг зі страхування готової продукції	143	685	311
Березень	Відображені витрати на рекламу та дослідження ринку	297	93	685
Березень	Сплачено вартість реклами та послуг із дослідження ринку	297	685	311
Березень	Амортизація збутових приміщень	165	93	131
Березень	Комісійна винагорода торгівельних посередників	253	93	631
Березень	Віднесено на собівартість:			
Березень	– вартість сировини та матеріалів	3 667	901	23
Березень	– заробітну плату виробничого персоналу	1 540	901	23
Березень	– нарахування на заробітну плату	339	901	23
Березень	Віднесено на фінансовий результат:			
Березень	дохід	9 167	701	791
Березень	витрати:			
Березень	– собівартість	5 546	791	901
Березень	– витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	187	791	91
Березень	– амортизація виробничих приміщень	253	791	91
Березень	– витрати на технологічний контроль якості виробництва	385	791	91
Березень	– витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	352	791	92
Березень	– амортизація адміністративного приміщення	231	791	92
Березень	– вартість послуг за проведений аудит	132	791	92
Березень	– вартість розрахунково-касового обслуговування банком	275	791	92

Закінчення табл. 21

1	2	3	4	5
Березень	– витрати на сплату податку на землю	451	791	92
Березень	– витрати на відрядження працівників відділу збути	77	791	93
Березень	– вартість послуг зі страхування готової продукції	143	791	93
Березень	– витрати на рекламу та дослідження ринку	297	791	93
Березень	– амортизація збутових приміщень	165	791	93
Березень	– комісійна винагорода торговельних посередників	253	791	93
Березень	нерозподілений прибуток	420	791	441

На підставі даних табл. 21 про господарську діяльність підприємства протягом першого кварталу 2018 року необхідно скласти форму № 2 "Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)" (заповнити табл. 22) та Форму № 3 "Звіт про рух грошових коштів" (прямим методом)" (заповнити табл. 23).

Таблиця 22

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

К О Д И		
Дата (рік, місяць, число)	31	03 2018
ПрАТ "НДПТКІ "Укркраненерго" за ЄДРПОУ	00120253	

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 1 квартал 2018 р.**

Форма № 2	Код за ДКУД	1801003
-----------	----------------	---------

Стаття	Код рядка	За звітний період, тис. грн			
		Січень	Лютий	Березень	Квартал
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 500	5 500	9 167	20 167
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	3 945	4 481	5 546	13 972
Валовий: прибуток	2090	1 555	1 019	3 621	6 195
збиток	2095				

Закінчення табл. 22

1	2	3	4	5	6
Інші операційні доходи	2120				
Адміністративні витрати	2130	1 441	1 441	1 441	4 323
Витрати на збут	2150	935	935	935	2 805
Інші операційні витрати	2180	825	825	825	2 475
Фінансовий результат від операційної діяльності:					
прибуток	2190			420	
збиток	2195	-1 646	-2 182		-3 408
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			420	
збиток	2295	-1 646	-2 182		-3 408
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300				-613
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305				
Чистий фінансовий результат:					
прибуток	2350				
збиток	2355				-2 795

Таблиця 23

Звіт про рух грошових коштів (прямим методом)

ПрАТ "НДПТКІ "Укркраненерго"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
		31	03	2018
		00120253		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 1 квартал 2018 р.**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період, тис. грн			
		Січень	Лютий	Березень	Квартал
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
<i>Надходження від:</i>					
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 320	5 940	7 480	14 740

Продовження табл. 23

1	2	3	4	5	6
Повернення податків і зборів	3005				
у тому числі податку на додану вартість	3006				
Цільового фінансування	3010				
Інші надходження	3095				
<i>Витрачання на оплату:</i>					
Товарів (робіт, послуг)	3100				
Праці	3105	1 745	2 281	1 879	5 905
Відрахувань на соціальні заходи	3110				
Зобов'язань із податків і зборів	3115	1 100	1 100	875	3 075
Інші витрачання	3190	2 552	2 552	2 552	7 656
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-4 077	7	2 174	2 174
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				
<i>Витрачання на:</i>					
Викуп власних акцій	3345				

Закінчення табл. 23

1	2	3	4	5	6
Погашення позик	3350				
Сплату дивідендів	3355				
Інші платежі	3390				
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395				
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-4 077	7	2 174	2 174
Залишок коштів на початок року	3405	550	-3 527	-3 520	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410				
Залишок коштів на кінець року	3415	-3 527	-3 520	-1 346	-1 346

На підставі даних табл. 22 – 23 необхідно скласти баланс підприємства станом на кінець першого кварталу року та заповнити табл. 24.

Таблиця 24

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

	К О Д И
Дата (рік, місяць, число)	31.03.2018
за ЄДРПОУ	
за КОАТУУ	
за КОПФГ	
за КВЕД	
Підприємство	
Територія	
Організаційно-правова форма господарювання	
Вид економічної діяльності	
Середня кількість працівників	
Адреса, телефон	
Одниция виміру: тис. грн без десяткового знаку	
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):	
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.03.2018 р.**

Форма № 1

Код за
ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первинна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		

Продовження табл. 24

1	2	3	4
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	20 196	18 249
первинна вартість	1011	25 196	25 196
знос	1012	5 000	6 947
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	20 196	18 249
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 995	
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	5 830	15 290
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	550	–1 346
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	12 375	13 944
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	32 591	32 193

Закінчення табл. 24

1	2	3	4
Пасив			
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 100	1 100
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	15 829	13 034
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	16 929	14 134
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	2 332	2 332
Довгострокові кредити банків	1510	4 950	4 950
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	7 282	7 282
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	4 400	4 400
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	3 960	6 377
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	8 360	10 777
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	32 591	32 193

Для забезпечення мінімального залишку грошових коштів на поточному рахунку підприємства в банку сумі 150 тис. грн необхідно залучити додатково 1 496 тис. грн.

Змістовий модуль 2

Особлива фінансова звітність, звітність податкових статистичних органів та органів соціального страхування

Методичні рекомендації

Інформація, яка надається у фінансовій звітності, повинна бути дохідлива і зрозуміла її користувачам за умови, що вони мають достатні знання та заінтересовані у сприйнятті цієї інформації.

Фінансова звітність повинна надавати можливість користувачам порівнювати:

- фінансові звіти підприємства за різні періоди;
- фінансові звіти різних підприємств.

Фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складають підприємства, які відповідно до законодавства зобов'язані їх застосовувати, а також ті, які прийняли таке рішення (закріплене в обліковій політиці) самостійно.

Кожний фінансовий звіт повинен містити дату, станом на яку наведені його показники, або період, який він охоплює. Якщо період, за який складено фінансовий звіт, відрізняється від звітного періоду, то причини і наслідки цього повинні бути розкриті у примітках до фінансової звітності.

Завдання 4

1. На основі даних табл. 25. скласти Форму № 1 "Звіт про фінансовий стан (Баланс)" підприємства на початок звітного періоду (кінець переднього звітного періоду).
2. На основі даних табл. 27 скласти Форму № 2 "Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)" та Форму № 3 "Звіт про рух грошових коштів (прямим методом)".
3. З урахуванням всієї наявної інформації скласти Форму № 1 "Звіт про фінансовий стан (Баланс)" підприємства на кінець звітного періоду (кварталу) у помісячному розрізі.
4. Визначити потребу у додаткових фінансових ресурсах, беручи до уваги необхідність забезпечення мінімального залишку на поточному рахунку в банку на рівні на рівні 150 000 грн.

Вихідні дані

Таблиця 25

Залишки синтетичних рахунків станом на 31.12.2017 р.

Код рахунку	Найменування рахунку	Сума, тис. грн	
		Дебет	Кредит
103	Будинки та споруди	21 650	
104	Машини та обладнання	3 560	
105	Транспортні засоби	2 330	
131	Знос основних засобів		10 000
201	Сировина й матеріали	6 320	
202	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	1 560	
203	Паливо	295	
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	7 950	
311	Поточні рахунки в національній валюті	730	
312	Поточні рахунки в іноземній валюті	20	
401	Статутний капітал		1 500
441	Прибуток нерозподілений		21 585
501	Довгострокові кредити банків у національній валюті		6 750
54	Відстрочені податкові зобов'язання		3 180
601	Короткострокові кредити банків у національній валюті		6 000
631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками		5 400

За даними табл. 25 необхідно скласти баланс підприємства станом на кінець 2017 р. та заповнити табл. 26.

Таблиця 26

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

КОДИ
Дата (рік, місяць, число) 31.12.2017

Підприємство

за ЄДРПОУ

Територія

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

за КВЕД

Середня кількість працівників

Адреса, телефон

Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знаку

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Продовження табл. 26

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2017 р.**

Форма № 1

Код за
ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первинна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		27 540
первинна вартість	1011		37 540
знос	1012		10 000
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		27 540
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		8 175
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами	1125		7 950
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		750

Закінчення табл. 26

1	2	3	4
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195		16 875
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300		44 415
Пасив			
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		1 500
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		21 585
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495		23 085
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		3 180
Довгострокові кредити банків	1510		6 750
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		9 930
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		6 000
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		5 400
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		11 400
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900		44 415

Напрями перспективної діяльності підприємства у звітному періоді

Фінансові менеджери планують діяльність компанії на 1 квартал 2018 р. з метою визначення потреби в додаткових фінансових ресурсах для забезпечення виробничої діяльності, яку планується покрити за рахунок банківського кредиту.

Прогнозні параметри господарської діяльності виробничого підприємства на 1 квартал 2018 р. наступні:

очікувані обсяги продажів: січень – 9 млн грн із ПДВ; лютий – 9 млн грн із ПДВ; березень – 15 млн грн із ПДВ;

схема інкасації дебіторської заборгованості: 20 % в момент відвантаження продукції, 70 % – через 30 днів; 10 % – через 60 днів;

закупівля сировини планується в міру виникнення потреби з урахуванням складських залишків, а її вартість становить 40 % ціни реалізації без ПДВ;

оплата вартості сировини розглядається за схемою 100 % через 30 днів;

фонд оплати праці виробничого персоналу становить:

у січні – 2 млн 379 тис. грн (заробітна плата – 1 млн 950 тис. грн, нараховано ЄСВ за ставкою 22 % – 429 тис. грн, утримано військового збору за ставкою 1,5 % – 29 тис. грн, утримано ПДФО за ставкою 18 % – 351 тис. грн, виплачено працівникам – 1 млн 570 грн);

у лютому – 3 млн 111 тис. грн (заробітна плата – 2 млн 550 тис. грн, нараховано ЄСВ за ставкою 22 % – 561 тис. грн, утримано військового збору за ставкою 1,5 % – 38 тис. грн, утримано ПДФО за ставкою 18 % – 459 тис. грн, виплачено працівникам – 2 млн. 053 тис. грн);

у березні – 2 5млн 62 тис. грн (заробітна плата – 2 млн 100 тис. грн, нараховано ЄСВ за ставкою 22 % – 462 тис. грн, утримано військового збору за ставкою 1,5 % – 32 тис. грн, утримано ПДФО за ставкою 18 % – 378 тис. грн, виплачено працівникам – 1 млн 690 тис. грн);

адміністративні витрати заплановані на рівні 1 млн 965 тис. грн щомісяця (витрати на службові відрядження адміністративного персоналу – 480 тис. грн, амортизація адміністративного приміщення – 315 тис. грн, вартість послуг за проведений аудит – 180 тис. грн, вартість розрахунково-касового обслуговування банком – 375 тис. грн, витрати на сплату податку на землю – 615 тис. грн);

витрати на збут заплановані на рівні 1 млн 275 тис. грн щомісяця (витрати на відрядження працівників відділу збуту – 105 тис. грн, витрати на страхування готової продукції – 195 тис. грн, витрати на рекламу та дослідження ринку – 405 тис. грн, амортизація збутових приміщень – 225 тис. грн, комісійна винагорода торгівельних посередників – 345 тис. грн);

загальновиробничі витрати заплановані на рівні 1 млн 125 тис. грн щомісяця (витрати на вдосконалення технології та організації виробництва – 255 тис. грн, амортизація виробничих приміщень – 345 тис. грн, вартість технологічного контролю якості виробництва – 525 тис. грн).

На підставі наведеної інформації необхідно скласти журнал господарських операцій підприємства та заповнити табл. 27.

Таблиця 27

**Господарські операції підприємства
у звітному період (1 квартал 2018 р.)**

Період	Господарська операція	Сума, тис. грн	Кореспонденція рахунків	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
Січень	Відвантажено продукції вітчизняним покупцям	9 000	361	701
Січень	Відображене податкове зобов'язання з ПДВ від продажу продукції	1 500	701	641
Січень	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у січні продукції	1 800	311	361
Січень	Списано сировину та матеріали на виробництво продукції	3 000	23	201
Січень	Нараховано заробітну плату працівникам основного виробництва	1 950	23	661
Січень	Нараховано ЄСВ (22 %)	429	23	651
Січень	Утримано військовий збір (1,5 %)	29	661	642
Січень	Утримано ПДФО (18 %)	351	661	641
Січень	Виплачена заробітна плата працівникам	1 570	661	311
Січень	Перераховано до бюджету ЄСВ	429	651	311
Січень	Перераховано до бюджету військовий збір	29	642	311
Січень	Перераховано до бюджету ПДФО	351	641	311

Продовження табл. 27

1	2	3	4	5
Січень	Нараховано витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	255	91	631
Січень	Сплачено вартість вдосконалення технології та організації виробництва	255	631	311
Січень	Амортизація виробничих приміщень	345	91	131
Січень	Нараховано витрати на технологічний контроль якості виробництва	525	91	631
Січень	Сплачено вартість технологічного контролю	525	631	311
Січень	Відображені витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	480	92	372
Січень	Затверджено звіт за відрядженням	480	372	311
Січень	Нарахована амортизація адміністративного приміщення	315	92	131
Січень	Сплачено послуги за проведений аудит	180	92	311
Січень	Сплачено розрахунково-касове обслуговування банком	375	92	311
Січень	Нараховано витрати на сплату податку на землю	615	92	641
Січень	Нараховано витрати на відрядження працівників відділу збути	105	93	372
Січень	Затверджено звіт про відрядження	105	372	311
Січень	Отримано послуги зі страхування готової продукції	195	93	685
Січень	Сплачено вартість послуг зі страхування готової продукції	195	685	311
Січень	Відображені витрати на рекламу та дослідження ринку	405	93	685
Січень	Сплачено вартість реклами та послуг із дослідження ринку	405	685	311
Січень	Амортизація збудових приміщень	225	93	131
Січень	Комісійна винагорода торговельних посередників	345	93	631
Січень	Віднесено на собівартість:			
Січень	– вартість сировини та матеріалів	3 000	901	23
Січень	– заробітну плату виробничого персоналу	1 950	901	23
Січень	– нарахування на заробітну плату	429	901	23
Січень	Віднесено на фінансовий результат:			
Січень	дохід	7 500	701	791
Січень	витрати:			

Продовження табл. 27

1	2	3	4	5
Січень	– собівартість	5 379	791	901
Січень	– витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	255	791	91
Січень	– амортизація виробничих приміщень	345	791	91
Січень	– витрати на технологічний контроль якості виробництва	525	791	91
Січень	– витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	480	791	92
Січень	– амортизація адміністративного приміщення	315	791	92
Січень	– вартість послуг за проведений аудит	180	791	92
Січень	– вартість розрахунково-касового обслуговування банком	375	791	92
Січень	– витрати на сплату податку на землю	615	791	92
Січень	– витрати на відрядження працівників відділу збути	105	791	93
Січень	– вартість послуг зі страхування готової продукції	195	791	93
Січень	– витрати на рекламу та дослідження ринку	405	791	93
Січень	– амортизація збудових приміщень	225	791	93
Січень	– комісійна винагорода торгівельних посередників	345	791	93
Січень	непокриті збитки	-2 244	442	791
Лютий	Відвантажено продукції вітчизняним покупцям	9 000	361	701
Лютий	Відображене податкове зобов'язання з ПДВ від продажу продукції	1 500	701	641
Лютий	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у січні продукції	6 300	311	361
Лютий	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у лютому продукції	1 800	311	361
Лютий	Списано сировину та матеріали на виробництво продукції	3 000	23	201
Лютий	Наражовано заробітну плату працівникам основного виробництва	2 550	23	661

Продовження табл. 27

1	2	3	4	5
Лютий	Нараховано ЄСВ (22 %)	561	23	651
Лютий	Утримано військовий збір (1,5 %)	38	661	642
Лютий	Утримано ПДФО (18 %)	459	661	641
Лютий	Виплачена заробітна плата працівникам	2 053	661	311
Лютий	Перераховано до бюджету ЄСВ	561	651	311
Лютий	Перераховано до бюджету військовий збір	38	642	311
Лютий	Перераховано до бюджету ПДФО	459	641	311
Лютий	Нараховано витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	255	91	631
Лютий	Сплачено вартість вдосконалення технології та організації виробництва	255	631	311
Лютий	Амортизація виробничих приміщень	345	91	131
Лютий	Нараховано витрати на технологічний контроль якості виробництва	525	91	631
Лютий	Сплачено вартість технологічного контролю	525	631	311
Лютий	Відображені витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	480	92	372
Лютий	Затверджено звіт за відрядженням	480	372	311
Лютий	Нарахована амортизація адміністративного приміщення	315	92	131
Лютий	Сплачено послуги за проведений аудит	180	92	311
Лютий	Сплачено розрахунково-касове обслуговування банком	375	92	311
Лютий	Нараховано витрати на сплату податку на землю	615	92	641
Лютий	Нараховано витрати на відрядження працівників відділу збути	105	93	372
Лютий	Затверджено звіт про відрядження	105	372	311
Лютий	Отримано послуги зі страхування готової продукції	195	93	685
Лютий	Сплачено вартість послуг зі страхування готової продукції	195	685	311
Лютий	Відображені витрати на рекламу та дослідження ринку	405	93	685
Лютий	Сплачено вартість реклами та послуг із дослідження ринку	405	685	311
Лютий	Амортизація збутових приміщень	225	93	131
Лютий	Комісійна винагорода торговельних посередників	345	93	631

Продовження табл. 27

1	2	3	4	5
Лютий	Віднесено на собівартість:			
Лютий	– вартість сировини та матеріалів	3 000	901	23
Лютий	– заробітну плату виробничого персоналу	2 550	901	23
Лютий	– нарахування на заробітну плату	561	901	23
Лютий	Віднесено на фінансовий результат:			
Лютий	дохід	7 500	701	791
Лютий	витрати:			
Лютий	– собівартість	6 111	791	901
Лютий	– витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	255	791	91
Лютий	– амортизація виробничих приміщень	345	791	91
Лютий	– витрати на технологічний контроль якості виробництва	525	791	91
Лютий	– витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	480	791	92
Лютий	– амортизація адміністративного приміщення	315	791	92
Лютий	– вартість послуг за проведений аудит	180	791	92
Лютий	– вартість розрахунково-касового обслуговування банком	375	791	92
Лютий	– витрати на сплату податку на землю	615	791	92
Лютий	– витрати на відрядження працівників відділу збути	105	791	93
Лютий	– вартість послуг зі страхування готової продукції	195	791	93
Лютий	– витрати на рекламу та дослідження ринку	405	791	93
Лютий	– амортизація збудових приміщень	225	791	93
Лютий	– комісійна винагорода торгівельних посередників	345	791	93
Лютий	непокриті збитки	-2 976	442	791
Березень	Відвантажено продукції вітчизняним покупцям	15 000	361	701
Березень	Відображене податкове зобов'язання з ПДВ від продажу продукції	2 500	701	641
Березень	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у січні продукції	900	311	361

Продовження табл. 27

1	2	3	4	5
Березень	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у лютому продукції	6 300	311	361
Березень	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у березні продукції	3 000	311	361
Березень	Оприбутковано сировину та матеріали від вітчизняних постачальників	2 825	201	631
Березень	Списано податковий кредит від операцій придбання сировини	471	641	631
Березень	Списано сировину та матеріали на виробництво продукції	5 000	23	201
Березень	Нараховано заробітну плату працівникам основного виробництва	2 100	23	661
Березень	Нараховано ЄСВ (22 %)	462	23	651
Березень	Утримано військовий збір (1,5 %)	32	661	642
Березень	Утримано ПДФО (18 %)	378	661	641
Березень	Виплачена заробітна плата працівникам	1 690	661	311
Березень	Перераховано до бюджету ЄСВ	462	651	311
Березень	Перераховано до бюджету військовий збір	32	642	311
Березень	Перераховано до бюджету ПДФО	378	641	311
Березень	Нараховано витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	255	91	631
Березень	Сплачено вартість вдосконалення технології та організації виробництва	255	631	311
Березень	Амортизація виробничих приміщень	345	91	131
Березень	Нараховано витрати на технологічний контроль якості виробництва	525	91	631
Березень	Сплачено вартість технологічного контролю	525	631	311
Березень	Відображені витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	480	92	372
Березень	Затверджено звіт за відрядженням	480	372	311
Березень	Нарахована амортизація адміністративного приміщення	315	92	131
Березень	Сплачено послуги за проведений аудит	180	92	311
Березень	Сплачено розрахунково-касове обслуговування банком	375	92	311
Березень	Нараховано витрати на сплату податку на землю	615	92	641

Продовження табл. 27

1	2	3	4	5
Березень	Нараховано витрати на відрядження працівників відділу збути	105	93	372
Березень	Затверджено звіт про відрядження	105	372	311
Березень	Отримано послуги зі страхування готової продукції	195	93	685
Березень	Сплачено вартість послуг зі страхування готової продукції	195	685	311
Березень	Відображені витрати на рекламу та дослідження ринку	405	93	685
Березень	Сплачено вартість реклами та послуг із дослідження ринку	405	685	311
Березень	Амортизація збудових приміщень	225	93	131
Березень	Комісійна винагорода торгівельних посередників	345	93	631
Березень	Віднесено на собівартість:			
Березень	– вартість сировини та матеріалів	5 000	901	23
Березень	– заробітну плату виробничого персоналу	2 100	901	23
Березень	– нарахування на заробітну плату	462	901	23
Березень	Віднесено на фінансовий результат:			
Березень	дохід	12 500	701	791
Березень	витрати:			
Березень	– собівартість	7 562	791	901
Березень	– витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	255	791	91
Березень	– амортизація виробничих приміщень	345	791	91
Березень	– витрати на технологічний контроль якості виробництва	525	791	91
Березень	– витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	480	791	92
Березень	– амортизація адміністративного приміщення	315	791	92
Березень	– вартість послуг за проведений аудит	180	791	92
Березень	– вартість розрахунково-касового обслуговування банком	375	791	92
Березень	– витрати на сплату податку на землю	615	791	92
Березень	– витрати на відрядження працівників відділу збути	105	791	93
Березень	– вартість послуг зі страхування готової продукції	195	791	93

Закінчення табл. 27

1	2	3	4	5
Березень	– витрати на рекламу та дослідження ринку	405	791	93
Березень	– амортизація збудових приміщень	225	791	93
Березень	– комісійна винагорода торгівельних посередників	345	791	93
Березень	нерозподілений прибуток	573	791	441

На підставі даних табл. 27 про господарську діяльність підприємства протягом першого кварталу 2018 року необхідно скласти форму № 2 "Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)" (заповнити табл. 28) та Форму № 3 "Звіт про рух грошових коштів" (прямим методом) (заповнити табл. 29).

Таблиця 28

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

К О Д И		
Дата (рік, місяць, число)	31	03 2018
ПрАТ "НДПТКІ "Укркраненерго"	за ЄДРПОУ	00120253

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 1 квартал 2018 р.**

Форма № 2	Код за ДКУД	1801003
-----------	-------------	---------

Стаття	Код рядка	За звітний період, тис. грн			
		Січень	Лютий	Березень	Квартал
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7 500	7 500	12 500	27 500
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	5 379	6 111	7 562	19 052
Валовий:					
прибуток	2090	2 121	1 389	4 938	8 448
збиток	2095				
Інші операційні доходи	2120				
Адміністративні витрати	2130	1 965	1 965	1 965	5 895

Закінчення табл. 28

1	2	3	4	5	6
Витрати на збут	2150	1 275	1 275	1 275	3 825
Інші операційні витрати	2180	1 125	1 125	1 125	3 375
Фінансовий результат від операційної діяльності:					
прибуток	2190			573	
збиток	2195	-2 244	-2 976		-4 647
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			573	
збиток	2295	-2 244	-2 976		-4 647
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300				-836
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305				
Чистий фінансовий результат:					
прибуток	2350				
збиток	2355				-3 811

Таблиця 29

Звіт про рух грошових коштів (прямим методом)

ПрАТ "НДПТКІ "Укркраненерго"
Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
31	03	2018
00120253		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 1 квартал 2018 р.**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період, тис. грн			
		Січень	Лютий	Березень	Квартал
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
<i>Надходження від:</i>					
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 800	8 100	10 200	20 100

Продовження табл. 29

1	2	3	4	5	6
Повернення податків і зборів	3005				
у тому числі податку на додану вартість	3006				
Цільового фінансування	3010				
Інші надходження	3095				
<i>Витрачання на оплату:</i>					
Товарів (робіт, послуг)	3100				
Праці	3105	2 379	3 111	2 562	8 052
Відрахувань на соціальні заходи	3110				
Зобов'язань з податків і зборів	3115	1 500	1 500	1 193	4 193
Інші витрачання	3190	3 480	3 480	3 480	10 440
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-5 559	9	2 965	2 965
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				
<i>Витрачання на:</i>					
Викуп власних акцій	3345				

Закінчення табл. 29

1	2	3	4	5	6
Погашення позик	3350				
Сплату дивідендів	3355				
Інші платежі	3390				
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395				
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-5 559	9	2 965	2 965
Залишок коштів на початок року	3405	750	-4 809	-4 800	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410				
Залишок коштів на кінець року	3415	-4 809	-4 800	-1 835	-1 835

На підставі даних табл. 28 – 29 необхідно скласти баланс підприємства станом на кінець першого кварталу року та заповнити табл. 30.

Таблиця 30

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

	К О Д И
Дата (рік, місяць, число)	31.03.2018
за ЄДРПОУ	
за КОАТУУ	
за КОПФГ	
за КВЕД	
Підприємство	
Територія	
Організаційно-правова форма господарювання	
Вид економічної діяльності	
Середня кількість працівників	
Адреса, телефон	
Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знаку	
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):	
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.03.2018 р.**

Форма № 1

Код за
ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первинна вартість	1001		

Продовження табл. 30

1	2	3	4
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	27 540	24 885
первинна вартість	1011	37 540	37 540
знос	1012	10 000	12 655
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	27 540	24 885
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	8 175	
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	7 950	20 850
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	750	-1 835
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	16 875	19 015
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	44 415	43 900
Пасив			
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 500	1 500
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		

Закінчення табл. 30

1	2	3	4
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	21 585	17 774
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	23 085	19 274
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	3 180	3 180
Довгострокові кредити банків	1510	6 750	6 750
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	9 930	9 930
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	6 000	6 000
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	5 400	8 696
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	11 400	14 696
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	44 415	43 900

Для забезпечення мінімального залишку грошових коштів на поточному рахунку підприємства в банку сумі 150 тис. грн необхідно залучити додатково 1 млн 985 тис. грн.

Завдання 5

- На основі даних табл. 31. скласти Форму № 1 "Звіт про фінансовий стан (Баланс)" підприємства на початок звітного періоду (кінець переднього звітного періоду).

2. На основі даних табл. 33 скласти Форму № 2 "Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)" та Форму № 3 "Звіт про рух грошових коштів" (прямим методом).

3. З урахуванням всієї наявної інформації скласти Форму № 1 "Звіт про фінансовий стан (Баланс)" підприємства на кінець звітного періоду (кварталу) у помісячному розрізі.

4. Визначити потребу в додаткових фінансових ресурсах, беручи до уваги необхідність забезпечення мінімального залишку на поточному рахунку в банку на рівні на рівні 150 000 грн.

Вихідні дані

Таблиця 31

Залишки синтетичних рахунків станом на 31.12.2017 р.

Код рахунку	Найменування рахунку	Дебет	Кредит
103	Будинки та споруди	32 350	
104	Машини та обладнання	1 850	
105	Транспортні засоби	684	
131	Знос основних засобів		15 000
201	Сировина й матеріали	8 600	
202	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	945	
203	Паливо	810	
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	10 070	
311	Поточні рахунки в національній валюті	930	
312	Поточні рахунки в іноземній валюті	20	
401	Статутний капітал		1 900
441	Прибуток нерозподілений		27 341
501	Довгострокові кредити банків у національній валюті		8 550
54	Відстрочені податкові зобов'язання		4 028
601	Короткострокові кредити банків у національній валюті		7 600
631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками		6 840

За даними табл. 31 необхідно скласти баланс підприємства станом на кінець 2017 р. та заповнити табл. 32.

Таблиця 32

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

	КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)
Підприємство	за ЄДРПОУ
Територія	за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФГ
Вид економічної діяльності	за КВЕД
Середня кількість працівників	
Адреса, телефон	
Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знаку	
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):	
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2017 р.****Форма № 1**Код за
ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		34 884
первісна вартість	1011		49 884
знос	1012		15 000
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		

Продовження табл. 32

1	2	3	4
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		34 884
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		10 355
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125		10 070
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		950
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195		21 375
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300		56 259
Пасив			
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		1 900
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		27 341
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495		29 241
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		4 028
Довгострокові кредити банків	1510		8 550
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		12 578
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		7 600

Закінчення табл. 32

1	2	3	4
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		6 840
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		14 440
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900		56 259

**Напрями перспективної діяльності підприємства
у звітному періоді**

Фінансові менеджери планують діяльність компанії на 1 квартал 2018 р. з метою визначення потреби в додаткових фінансових ресурсах для забезпечення виробничої діяльності, яку планується покрити за рахунок банківського кредиту.

Прогнозні параметри господарської діяльності виробничого підприємства на 1 квартал 2018 р. наступні:

очікувані обсяги продажів: січень – 11 млн 400 тис. грн із ПДВ; лютий – 11 млн 400 тис. грн із ПДВ; березень – 19 млн грн із ПДВ;

схема інкасації дебіторської заборгованості: 20 % в момент відвантаження продукції, 70 % – через 30 днів; 10 % – через 60 днів;

закупівля сировини планується в міру виникнення потреби з урахуванням складських залишків, а її вартість становить 40 % ціни реалізації без ПДВ;

оплата вартості сировини розглядається за схемою 100 % через 30 днів;

фонд оплати праці виробничого персоналу становить:

у січні – 3 млн 013 тис. грн (заробітна плата – 2 млн 470 тис. грн, нараховано ЄСВ за ставкою 22 % – 543 тис. грн, утримано військового

збору за ставкою 1,5 % – 37 тис. грн, утримано ПДФО за ставкою 18 % – 445 тис. грн, виплачено працівникам – 1 млн 988 тис. грн);

у лютому – 3 млн 941 тис. грн (заробітна плата – 3 млн 230 тис. грн, нараховано ЄСВ за ставкою 22 % – 711 тис. грн, утримано військового збору за ставкою 1,5 % – 48 тис. грн., утримано ПДФО за ставкою 18 % – 581 тис. грн, виплачено працівникам – 2 601 тис. грн);

у березні – 3 млн 245 тис. грн (заробітна плата – 2 млн 660 тис. грн, нараховано ЄСВ за ставкою 22 % – 585 тис. грн, утримано військового збору за ставкою 1,5 % – 40 тис. грн, утримано ПДФО за ставкою 18 % – 479 тис. грн, виплачено працівникам – 2 млн 141 тис. грн);

адміністративні витрати заплановані на рівні 2 млн 489 тис. грн щомісяця (витрати на службові відрядження адміністративного персоналу – 608 тис. грн, амортизація адміністративного приміщення – 399 тис. грн, вартість послуг за проведений аудит – 228 тис. грн, вартість розрахунково-касового обслуговування банком – 475 тис. грн, витрати на сплату податку на землю – 779 тис. грн);

витрати на збут заплановані на рівні 1 млн 615 тис. грн щомісяця (витрати на відрядження працівників відділу збуту – 133 тис. грн, витрати на страхування готової продукції – 247 тис. грн, витрати на рекламу та дослідження ринку – 513 тис. грн, амортизація збутових приміщень – 285 тис. грн, комісійна винагорода торгівельних посередників – 437 тис. грн);

загальновиробничі витрати заплановані на рівні 1 млн 425 тис. грн щомісяця (витрати на вдосконалення технології та організації виробництва – 323 тис. грн, амортизація виробничих приміщень – 437 тис. грн, вартість технологічного контролю якості виробництва – 665 тис. грн).

На підставі наведеної інформації необхідно скласти журнал господарських операцій підприємства та заповнити табл. 33.

Таблиця 33

**Господарські операції підприємства
у звітному період (1 квартал 2018 р.)**

Період	Господарська операція	Сума, тис. грн	Кореспонденція рахунків	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
Січень	Відвантажено продукції вітчизняним покупцям	11 400	361	701
Січень	Відображене податкове зобов'язання з ПДВ від продажу продукції	1 900	701	641

Продовження табл. 33

1	2	3	4	5
Січень	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у січні продукції	2 280	311	361
Січень	Списано сировину та матеріали на виробництво продукції	3 800	23	201
Січень	Нараховано заробітну плату працівникам основного виробництва	2 470	23	661
Січень	Нараховано ЄСВ (22 %)	543	23	651
Січень	Утримано військовий збір (1,5 %)	37	661	642
Січень	Утримано ПДФО (18 %)	445	661	641
Січень	Виплачена заробітна плата працівникам	1 988	661	311
Січень	Перераховано до бюджету ЄСВ	543	651	311
Січень	Перераховано до бюджету військовий збір	37	642	311
Січень	Перераховано до бюджету ПДФО	445	641	311
Січень	Нараховано витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	323	91	631
Січень	Сплачено вартість вдосконалення технології та організації виробництва	323	631	311
Січень	Амортизація виробничих приміщень	437	91	131
Січень	Нараховано витрати на технологічний контроль якості виробництва	665	91	631
Січень	Сплачено вартість технологічного контролю	665	631	311
Січень	Відображені витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	608	92	372
Січень	Затверджено звіт за відрядженням	608	372	311
Січень	Нарахована амортизація адміністративного приміщення	399	92	131
Січень	Оплачено послуги за проведений аудит	228	92	311
Січень	Оплачено розрахунково-касове обслуговування банком	475	92	311
Січень	Нараховано витрати на сплату податку на землю	779	92	641
Січень	Нараховано витрати на відрядження працівників відділу збути	133	93	372
Січень	Затверджено звіт про відрядження	133	372	311
Січень	Отримано послуги зі страхування готової продукції	247	93	685
Січень	Сплачено вартість послуг зі страхування готової продукції	247	685	311

Продовження табл. 33

1	2	3	4	5
Січень	Відображені витрати на рекламу та дослідження ринку	513	93	685
Січень	Сплачено вартість реклами та послуг із дослідження ринку	513	685	311
Січень	Амортизація збудових приміщень	285	93	131
Січень	Комісійна винагорода торгівельних посередників	437	93	631
Січень	Віднесено на собівартість:			
Січень	– вартість сировини та матеріалів	3 800	901	23
Січень	– заробітну плату виробничого персоналу	2 470	901	23
Січень	– нарахування на заробітну плату	543	901	23
Січень	Віднесено на фінансовий результат:			
Січень	дохід	9 500	701	791
Січень	витрати:			
Січень	– собівартість	6 813	791	901
Січень	– витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	323	791	91
Січень	– амортизація виробничих приміщень	437	791	91
Січень	– витрати на технологічний контроль якості виробництва	665	791	91
Січень	– витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	608	791	92
Січень	– амортизація адміністративного приміщення	399	791	92
Січень	– вартість послуг за проведений аудит	228	791	92
Січень	– вартість розрахунково-касового обслуговування банком	475	791	92
Січень	– витрати на сплату податку на землю	779	791	92
Січень	– витрати на відрядження працівників відділу збути	133	791	93
Січень	– вартість послуг зі страхування готової продукції	247	791	93
Січень	– витрати на рекламу та дослідження ринку	513	791	93
Січень	– амортизація збудових приміщень	285	791	93
Січень	– комісійна винагорода торгівельних посередників	437	791	93

Продовження табл. 33

1	2	3	4	5
Січень	непокриті збитки	-2 842	442	791
Лютий	Відвантажено продукції вітчизняним покупцям	11 400	361	701
Лютий	Відображене податкове зобов'язання з ПДВ від продажу продукції	1 900	701	641
Лютий	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у січні продукції	7 980	311	361
Лютий	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у лютому продукції	2 280	311	361
Лютий	Списано сировину та матеріали на виробництво продукції	3 800	23	201
Лютий	Нараховано заробітну плату працівникам основного виробництва	3 230	23	661
Лютий	Нараховано ЄСВ (22 %)	711	23	651
Лютий	Утримано військовий збір (1,5 %)	48	661	642
Лютий	Утримано ПДФО (18 %)	581	661	641
Лютий	Виплачена заробітна плата працівникам	2 601	661	311
Лютий	Перераховано до бюджету ЄСВ	711	651	311
Лютий	Перераховано до бюджету військовий збір	48	642	311
Лютий	Перераховано до бюджету ПДФО	581	641	311
Лютий	Нараховано витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	323	91	631
Лютий	Сплачено вартість вдосконалення технології та організації виробництва	323	631	311
Лютий	Амортизація виробничих приміщень	437	91	131
Лютий	Нараховано витрати на технологічний контроль якості виробництва	665	91	631
Лютий	Сплачено вартість технологічного контролю	665	631	311
Лютий	Відображене витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	608	92	372
Лютий	Затверджено звіт за відрядженням	608	372	311
Лютий	Нарахована амортизація адміністративного приміщення	399	92	131
Лютий	Оплачено послуги за проведений аудит	228	92	311
Лютий	Оплачено розрахунково-касове обслуговування банком	475	92	311

Продовження табл. 33

1	2	3	4	5
Лютий	Нараховано витрати на сплату податку на землю	779	92	641
Лютий	Нараховано витрати на відрядження працівників відділу збуту	133	93	372
Лютий	Затверджено звіт про відрядження	133	372	311
Лютий	Отримано послуги зі страхування готової продукції	247	93	685
Лютий	Сплачено вартість послуг зі страхування готової продукції	247	685	311
Лютий	Відображені витрати на рекламу та дослідження ринку	513	93	685
Лютий	Сплачено вартість реклами та послуг із дослідження ринку	513	685	311
Лютий	Амортизація збудових приміщень	285	93	131
Лютий	Комісійна винагорода торгівельних посередників	437	93	631
Лютий	Віднесене на собівартість:			
Лютий	– вартість сировини та матеріалів	3 800	901	23
Лютий	– заробітну плату виробничого персоналу	3 230	901	23
Лютий	– нарахування на заробітну плату	711	901	23
Лютий	Віднесене на фінансовий результат:			
Лютий	дохід	9 500	701	791
Лютий	витрати:			
Лютий	– собівартість	7 741	791	901
Лютий	– витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	323	791	91
Лютий	– амортизація виробничих приміщень	437	791	91
Лютий	– витрати на технологічний контроль якості виробництва	665	791	91
Лютий	– витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	608	791	92
Лютий	– амортизація адміністративного приміщення	399	791	92
Лютий	– вартість послуг за проведений аудит	228	791	92
Лютий	– вартість розрахунково-касового обслуговування банком	475	791	92
Лютий	– витрати на сплату податку на землю	779	791	92

Продовження табл. 33

1	2	3	4	5
Лютий	– витрати на відрядження працівників відділу збути	133	791	93
Лютий	– вартість послуг зі страхування готової продукції	247	791	93
Лютий	– витрати на рекламу та дослідження ринку	513	791	93
Лютий	– амортизація збудових приміщень	285	791	93
Лютий	– комісійна винагорода торгівельних посередників	437	791	93
Лютий	непокриті збитки	-3 770	442	791
Березень	Відвантажено продукції вітчизняним покупцям	19 000	361	701
Березень	Відображене податкове зобов'язання з ПДВ від продажу продукції	3 167	701	641
Березень	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у січні продукції	1 140	311	361
Березень	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у лютому продукції	7 980	311	361
Березень	Отримано від вітчизняних покупців компенсацію вартості відвантаженої у березні продукції	3 800	311	361
Березень	Оприбутковано сировину та матеріали від вітчизняних постачальників	3 578	201	631
Березень	Списано податковий кредит від операцій придбання сировини	596	641	631
Березень	Списано сировину та матеріали на виробництво продукції	6 333	23	201
Березень	Нараховано заробітну плату працівникам основного виробництва	2 660	23	661
Березень	Нараховано ЄСВ (22 %)	585	23	651
Березень	Утримано військовий збір (1,5 %)	40	661	642
Березень	Утримано ПДФО (18 %)	479	661	641
Березень	Виплачена заробітна плата працівникам	2 141	661	311
Березень	Перераховано до бюджету ЄСВ	585	651	311
Березень	Перераховано до бюджету військовий збір	40	642	311
Березень	Перераховано до бюджету ПДФО	479	641	311

Продовження табл. 33

1	2	3	4	5
Березень	Нараховано витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	323	91	631
Березень	Сплачено вартість вдосконалення технології та організації виробництва	323	631	311
Березень	Амортизація виробничих приміщень	437	91	131
Березень	Нараховано витрати на технологічний контроль якості виробництва	665	91	631
Березень	Сплачено вартість технологічного контролю	665	631	311
Березень	Відображені витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	608	92	372
Березень	Затверджено звіт за відрядженням	608	372	311
Березень	Нарахована амортизація адміністративного приміщення	399	92	131
Березень	Сплачено послуги за проведений аудит	228	92	311
Березень	Сплачено розрахунково-касове обслуговування банком	475	92	311
Березень	Нараховано витрати на сплату податку на землю	779	92	641
Березень	Нараховано витрати на відрядження працівників відділу збути	133	93	372
Березень	Затверджено звіт про відрядження	133	372	311
Березень	Отримано послуги зі страхування готової продукції	247	93	685
Березень	Сплачено вартість послуг зі страхування готової продукції	247	685	311
Березень	Відображені витрати на рекламу та дослідження ринку	513	93	685
Березень	Сплачено вартість реклами та послуг із дослідження ринку	513	685	311
Березень	Амортизація збудових приміщень	285	93	131
Березень	Комісійна винагорода торгівельних посередників	437	93	631
Березень	Віднесено на собівартість:			
Березень	– вартість сировини та матеріалів	6 333	901	23
Березень	– заробітну плату виробничого персоналу	2 660	901	23
Березень	– нарахування на заробітну плату	585	901	23
Березень	Віднесено на фінансовий результат:			
Березень	дохід	15 833	701	791

Закінчення табл. 33

1	2	3	4	5
Березень	витрати:			
Березень	– собівартість	9 578	791	901
Березень	– витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	323	791	91
Березень	– амортизація виробничих приміщень	437	791	91
Березень	– витрати на технологічний контроль якості виробництва	665	791	91
Березень	– витрати на службові відрядження адміністративного персоналу	608	791	92
Березень	– амортизація адміністративного приміщення	399	791	92
Березень	– вартість послуг за проведений аудит	228	791	92
Березень	– вартість розрахунково-касового обслуговування банком	475	791	92
Березень	– витрати на сплату податку на землю	779	791	92
Березень	– витрати на відрядження працівників відділу збути	133	791	93
Березень	– вартість послуг зі страхування готової продукції	247	791	93
Березень	– витрати на рекламу та дослідження ринку	513	791	93
Березень	– амортизація збудових приміщень	285	791	93
Березень	– комісійна винагорода торговельних посередників	437	791	93
Березень	нерозподілений прибуток	726	791	441

На підставі даних табл. 33 про господарську діяльність підприємства протягом першого кварталу 2018 року необхідно скласти форму № 2 "Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)" (заповнити табл. 34) та Форму № 3 "Звіт про рух грошових коштів" (прямим методом)" (заповнити табл. 35).

Таблиця 34

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Дата (рік, місяць, число)
 ПрАТ "НДПТКІ "Укркраненерго"
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
31	03	2018
		00120253

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 1 квартал 2018 р.**

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період, тис. грн			
		Січень	Лютий	Березень	Квартал
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9 500	9 500	15 833	34 833
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	6 813	7 741	9 578	24 132
Валовий: прибуток	2090	2 687	1 759	6 255	10 701
збиток	2095				
Інші операційні доходи	2120				
Адміністративні витрати	2130	2 489	2 489	2 489	7 467
Витрати на збут	2150	1 615	1 615	1 615	4 845
Інші операційні витрати	2180	1 425	1 425	1 425	4 275
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190			726	
збиток	2195	-2 842	-3 770		-5 886
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			726	
збиток	2295	-2 842	-3 770		-5 886
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300				-1 059
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305				
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350				
збиток	2355				-4 827

Таблиця 35

Звіт про рух грошових коштів (прямим методом)

ПрАТ "НДПТКІ "Укркраненерго"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
31	03	2018
00120253		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**за 1 квартал 2018 р.****Форма № 3 Код за ДКУД**

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період, тис. грн			
		Січень	Лютий	Березень	Квартал
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
<i>Надходження від:</i>					
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 280	10 260	12 920	25 460
Повернення податків і зборів	3005				
у тому числі податку на додану вартість	3006				
Цільового фінансування	3010				
Інші надходження	3095				
<i>Витрачання на оплату:</i>					
Товарів (робіт, послуг)	3100				
Праці	3105	3 013	3 941	3 245	10 199
Відрахувань на соціальні заходи	3110				
Зобов'язань із податків і зборів	3115	1 900	1 900	1 512	5 312
Інші витрачання	3190	4 408	4 408	4 408	13 224
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-7 041	11	3 755	3 755
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
<i>Надходження від реалізації:</i>					
фінансових інвестицій	3200				
необоротних активів	3205				

Закінчення табл. 35

1	2	3	4	5	6
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					
<i>Надходження від:</i>					
Власного капіталу	3300				
Отримання позик	3305				
Інші надходження	3340				
<i>Витрачання на:</i>					
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	-7 041	11	3 755	3 755
Залишок коштів на початок року	3405	950	-6 091	-6 080	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410				
Залишок коштів на кінець року	3415	-6 091	-6 080	-2 325	-2 325

На підставі даних табл. 34 – 35 необхідно скласти баланс підприємства станом на кінець першого кварталу року та заповнити табл. 36.

Таблиця 36

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

КОДИ
Дата (рік, місяць, число) 31.03.2018

Підприємство

за ЄДРПОУ

Територія

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

за КВЕД

Середня кількість працівників

Адреса, телефон

Одниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.03.2018 р.**

Форма № 1Код за
ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первинна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	34 884	31 521
первинна вартість	1011	49 884	49 884
знос	1012	15 000	18 363
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		

Продовження табл. 36

1	2	3	4
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	34 884	31 521
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	10 355	
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	10 070	26 410
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	950	-2 325
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	21 375	24 085
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	56 259	55 606
Пасив			
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 900	1 900
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	27 341	22 514
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	29 241	24 414
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	4 028	4 028
Довгострокові кредити банків	1510	8 550	8 550
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	12 578	12 578

Закінчення табл. 36

1	2	3	4
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	7 600	7 600
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	6 840	11 014
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	14 440	18 614
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	56 259	55 606

Для забезпечення мінімального залишку грошових коштів на поточному рахунку підприємства в банку сумі 150 тис. грн необхідно залучити додатково 2 млн 475 тис. грн.

Рекомендована література

Основна

1. Бухгалтерский учет : учеб. пособ. / под. общ. ред. канд. экон. наук, доцента П. С. Тютюнника. – Харьков : Изд. ХНЭУ, 2013. – 428 с.
2. Бухгалтерський облік в Україні. Від теорії до практики : у 2 т. за ред. А. М. Коваленко. – Дніпропетровськ : ВКК "Баланс-Клуб", 2010. – Т. 1. – 656 с.
3. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник для студентів спеціальності "Облік і аудит" вищ. навч. закл. / за заг. ред. Ф.Ф. Бутинця. – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир : ПП "Рута", 2009. – 912 с.
4. Вещунова Н. Л. Основы бухгалтерского учета : учеб. пособ. / Н. Л. Вещунова, Н. В. Неелова. – 6 изд. – Ростов-на-Дону : ФЕНИКС, 2009. – 112 с.
5. Жадько К. С. Бухгалтерський облік у схемах і таблицях : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / К. С. Жадько, В. В. Семенюта, Л. Ш. Олійник ; Дніпропетровська державна фінансова академія. – Київ : Центр учебової літератури, 2008. – 112 с.
6. Загородній А. Г. Бухгалтерський облік : основи теорії та практики : підручник / А. Г. Загородній, Г. О. Паргин, Л. М. Пилипенко. – 2-ге вид., перер. і доп. – Київ : Знання, 2009. – 422 с.
7. Косміна Р. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік: навч. посіб. для студ. екон. спец. вищ. навч. закл. / за ред. Ю. Д. Чацкіс. – Київ : Вища школа, 2008. – 255 с.
8. План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций // Все о бухгалтерском учете. – 2015 – № 79. – С. 2–9.
9. Про акціонерні товариства : Закон України № 514–VI. V від 17.09.2008 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2008. – № 50–51. – Ст. 381.

Додаткова

10. Білуха Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку / Ф. Ф. Білуха. – Житомир . ЖІТІ, 2011. – 692 с.
11. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку: підручник для студентів вузів / Ф. Ф. Бутинець. – 2-е вид., доп. і перероб. – Житомир : ЖІТІ, 2013. – 640 с.

12. Васюта-Беркут О. І. Теорія бухгалтерського обліку : навч. посіб. / О. І. Васюта, Г. Ф. Шепітко, Н. О. Ромашевська ; за ред. В. Б. Загожая.– Київ : МАУП, 2011. – 176 с.
13. Грабова Н. Н. Бухгалтерский учет в производственных и торговых предприятиях / Н. Н. Грабова, В.Н. Добровский. – Киев : А.С.К., 2011. – 624 с.
14. Завгородній В. П. Бухгалтерський учет в Україні : учеб. пособ. для студентов вузов. / В. П. Завгородній. – 5 изд., доп. и перераб. – Київ : А.С.К., 2013. – 847 с.
15. Кужельний М. В. Організація обліку : підручник / М. В. Кужельний, С. О. Левицька. – Київ : Центр учебової літератури, 2010. – 352 с.
16. Кузнецова С. А. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством : навч. посіб. / С. А. Кузнецова ; Таврійський державний агротехнологічний ун-т. – Мелітополь : Видавничий будинок ММД, 2008. – 230 с.
17. Лень В. С. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика : навч. посіб. / В. С. Лень, В. В. Гливенко. – Київ : Центр навчальної літератури. – 2008. – 608 с.
18. Максімова В. Ф. Бухгалтерський облік : підручник для студ. ВНЗ спеціальності 6.050100 "Облік і аудит". – Одеса : ОНЕУ, 2012.– 670 с.
19. Маляревский Ю. Д. Финансовый учет : учебно-метод. пособ. для самостоятельного изучения дисциплины / Ю. Д. Маляревский, П. С. Тютюнник. – Харьков : ИД "ИНЖЭК", 2013. – 288 с.
20. Мякота В. Собівартість продукції: від випуску до реалізації / В. Мякота. – Харків : Фактор, 2012.– 264 с.
21. Облікова політика : навч. посіб. / В. М. Савченко, О. В. Пальчук, Л. В. Соловска та ін. ; за ред. Г. М. Давидова. – Київ : Знання, 2010. – 479 с.
22. Озеран В. О. Бухгалтерський обліку споживчій кооперації : навч. посіб. для студ. спец. "Облік і аудит" вищ. навч. закладів / В. О. Озеран, П. О. Куцик, М. Волошина, І. М. Бабін, Л. Р. Бондар. – Укоопспілка ; Львівська комерційна академія / за ред. В. О. Озеран. – Львів : Вид-во Львівської комерційної академії, 2008. – 660 с.
23. Онищенко Т. Альбом бухгалтерських проводок / Т. Онищенко, В. Мякота. – 8-е вид., перероб. і допов. – Харків : Фактор, 2011. – 304 с.
24. Пальчук О. В. Маркетинг і бухгалтерський облік маркетингової діяльності : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / О. В. Пальчук, В. М. Савченко, Н. М. Тошина ; Кіровоградський ін-т регіонального управління та економіки. – Кіровоград : Поліум, 2008. – 228 с.

25. Рассурова Н. В. Бухгалтерський облік : навч. посіб. для студ. ВНЗ / Н. В. Рассурова, І. О. Лукашова, Е. С. Гейєр та ін. ; Донецький національний ун-т економіки і торгівлі ім. Михаїла Туган-Барановського. – Донецьк : [ДонНУЕТ], 2008. – 193 с.
26. Рогозян Л. Є. Ревізія і контроль : навч. посібн. / Л. Є. Рогозян, В. В. Вахлакова. – Алчевськ : ДонДТУ, 2008. – 209 с.
27. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / І. Б. Садовська, Т. Б. Божидарнік, К. Є. Нагірська. – Київ : Центр учебової літератури, 2013. – 688 с.
28. Серикова Т. Н. Бухгалтерский учет : учеб. пособ. для самост. изуч. дисц. / Т. Н. Серикова, В. Д. Поникаров. – Харьков : ИД "ИНЖЕК", 2013. – 168 с
29. Сук Л. К. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / Л. К. Сук, П. Л. Сук. – 2-ге вид., перероб. і доп. – Київ : Знання, 2008. – 507 с.
30. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України : підручник – 5-те вид., допов. і перероб. / Н. М. Ткаченко. – Київ : А.С.К., 2013. – 784 с
31. Тютюнник П. С. Фінансова звітність : навч. посіб. / П. С. Тютюнник, Ю. Д. Маляревський. – Харків : Вид. ХДЕУ, 2012. – 256 с.

Інформаційні ресурси

32. Бухгалтерський форум "Бухгалтерський облік". – Режим доступу : <http://www.buhoblik.org.ua/uchet.html>.
33. Видавничо-консалтинговий клуб "Баланс" [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://balance.ua>.
34. Журнал "Незалежний аудитор". – Режим доступу : http://n-auditor.com.ua/component/na_archive/316?view=material.
35. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : Інструкція Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
36. Інтерактивна бухгалтерія. Бухгалтерський сервіс [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.interbuh.com.ua>.
37. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності : Наказ Міністерства фінансів України 28 березня 2013 р. № 433 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382859&cat_id=293536.

38. Облік та нарахування заробітної плати на підприємстві. Офіційний сайт аудиторської компанії "Юнітс Консалтинг Лтд." [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://accounting-ukraine.kiev.ua/poslugi/oblik_naruhuvannya_zarobitnoyi_plati_zarplati.htm#priklad_zarobitnoi_plati_rozrahunok.

39. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, затверджені наказом Міністерства фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

40. Порядок обчислення середньої заробітної плати № 100 від 8.02.1995 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/100>.

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

42. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" : Наказ Міністерства фінансів України : № 73 від 07.02.2013 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

43. Про обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням : Постанова Кабінету Міністрів України від 26.09.2001 р. № 1266 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1266>.

Додатки

Додаток А
Таблиця А.1

ПЕРЕЛІК додаткових статей фінансової звітності

Статті	Код рядка
1	2
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016
Знос інвестиційної нерухомості	1017
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022
Гудвіл	1050
Відстрочені аквізиційні витрати	1060
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065
Виробничі запаси	1101
Незавершене виробництво	1102
Готова продукція	1103
Товари	1104
Депозити перестрахування	1115
Векселі одержані	1120
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145
Готівка	1166
Рахунки в банках	1167
Частка перестраховика у страхових резервах	1180
у тому числі в:	
резервах довгострокових зобов'язань	1181
резервах збитків або резервах належних виплат	1182
резервах незароблених премій	1183
інших страхових резервах	1184
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401
Емісійний дохід	1411
Накопичені курсові різниці	1412
Інші резерви	1435
Пенсійні зобов'язання	1505
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521
Благодійна допомога	1526

Продовження додатка А
Продовження табл. А.1

1	2
Страхові резерви	1530
у тому числі:	
резерв довгострокових зобов'язань	1531
резерв збитків або резерв належних виплат	1532
резерв незароблених премій	1533
інші страхові резерви	1534
Інвестиційні контракти	1535
Призовий фонд	1540
Резерв на виплату джек-поту	1545
Векселі видані	1605
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800
Чисті зароблені страхові премії	2010
Премії підписані, валова сума	2011
Премії, передані у перестрахування	2012
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182
Дохід від благодійної допомоги	2241
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275

Продовження додатка А
Продовження табл. А.1

1	2
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011
Надходження авансів від покупців і замовників	3015
Надходження від повернення авансів	3020
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035
Надходження від операційної оренди	3040
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045
Надходження від страхових премій	3050
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118
Витрачання на оплату авансів	3135
Витрачання на оплату повернення авансів	3140
Витрачання на оплату цільових внесків	3145
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155
Надходження від погашення позик	3230
Надходження від викуптя дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235
Витрачання на надання позик	3275
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310
Витрачання на сплату відсотків	3360
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп викуптя	3523
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526

Закінчення додатка А
Закінчення табл. А.1

1	2
Фінансові витрати	3540
Збільшення (зменшення) запасів	3551
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567
Сплаченні відсотки	3585
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112
Накопичені курсові різниці	4113
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114
Інший сукупний дохід	4116
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225
Зменшення номінальної вартості акцій	4280
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291

Зміст

Вступ.....	3
Загальна інформація	5
Змістовий модуль 1. Фінансова звітність звичайного підприємства – інформаційна база користувачам для прийняття управлінських рішень.....	12
Змістовий модуль 2. Особлива фінансова звітність, звітність податкових статистичних органів та органів соціального страхування... 63	
Рекомендована література.....	99
Основна	99
Додаткова	99
Інформаційні ресурси	101
Додатки.....	103

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ

**Методичні рекомендації
до самостійної роботи студентів
спеціальності 071 "Облік та оподаткування"
першого (бакалаврського) рівня**

Самостійне електронне текстове мережеве видання

Укладачі: **Махота Алла Валентинівна**
Тирінов Андрій Вікторович
Литвиненко Аліна Олексandrівна та ін.

Відповідальний за видання *А. А. Пилипенко*

Редактор *О. В. Анацька*

Коректор *О. В. Анацька*

План 2017 р. Поз. № 227 ЕВ. Обсяг 108 с.

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

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