

**ТОПОРКОВА О.В.  
ЄВЛАШ Т.О.**

## **ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ**

### **ПАКЕТ ВІЗУАЛЬНОГО СУПРОВОДЖЕННЯ**

Електронне видання  
комбінованого використання  
**на CD - ROM**

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Харківський державний університет харчування та торгівлі

## **ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ**

ПАКЕТ ВІЗУАЛЬНОГО СУПРОВОДЖЕННЯ  
для студентів денної та заочної форм навчання  
напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит»

Харків  
ХДУХТ  
2017

Пакет візуального супроводження із дисципліни «Звітність підприємств» для студентів денної та заочної форм навчання напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит» «Облік і аудит»/ укладачі О.В. Топоркова, Т. О. Євлаш. – Х. : ХДУХТ, 2017. – 78 с.

Укладачі:            О. В. Топоркова, канд. екон. наук, проф.  
                              Т. О. Євлаш, канд. екон. наук, доц.

Рецензент: к.е.н., проф. А. О. Баранова

Кафедра бухгалтерського обліку, аудиту та оподаткування

Схвалено методичною комісією вищого навчального закладу за напрямом підготовки (спеціальністю) 071 «Облік і оподаткування»

Схвалено вченою радою ХДУХТ  
Протокол від «28» грудня 2016 року № 9

Схвалено редакційно-видавничою радою ХДУХТ  
Протокол від «26» грудня 2016 року № 5

© О. В. Топоркова, Т. О. Євлаш, укладачі, 2017  
© Харківський державний  
університет харчування та торгівлі, 2017

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
ТЕМА 1. Загальні вимоги до звітності, її завдання та складові.....	5
ТЕМА 2. Баланс підприємства (Звіт про фінансовий стан).....	
ТЕМА 3. Звіт про фінансові результати.....	
ТЕМА 4. Звіт про рух грошових коштів.....	
ТЕМА 5. Звіт про власний капітал.....	
ТЕМА 6. виправлення помилок і зміни у фінансових звітах.....	
ТЕМА 7. Зведена і консолідована фінансова звітність.....	
ТЕМА 8. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва.....	
ТЕМА 9. Податкова звітність.....	
Тема 10. Статистична і спеціальна звітність.....	
ЛІТЕРАТУРА.....	

## ДОДАТКИ

Баланс (Звіт про фінансовий стан) ф. №1

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ф. №2

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) ф. № 3

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) ф. № 3-н

Звіт про власний капітал ф. №4

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) ф. №1-к

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ф. №2-к

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3-к

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) ф. № 3-кн

Консолідований звіт про власний капітал ф. №4-к

Перелік додаткових статей фінансової звітності

## ВСТУП

Значення фінансової звітності суттєво зростає в умовах фінансово-економічної нестабільності та динамічного розвитку суспільства. Інформаційне забезпечення процесів управління як на мікро-, так і на макрорівнях великою мірою формується завдяки фінансовій звітності, яка є загальнодоступним джерелом даних про діяльність господарюючих суб'єктів.

На основі її аналізу користувачі отримують відомості про результати минулих господарських операцій підприємства, його поточний фінансово-майновий стан й перспективи продовження діяльності у майбутньому.

Ретельне вивчення фінансової звітності дає змогу зробити висновки про ефективність розміщення й концентрацію капіталу у певній сфері економічних відносин на договірних умовах, оцінювати потенціал зростання віддачі від його подальшого використання у господарському обігу. Це впливає на прийняття рішень з орієнтацією на досягнення стратегічних цілей.

Пакет візуального супроводження розроблений із дисципліни «Звітність підприємств» для студентів денної та заочної форм навчання напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит».

Пакет візуального супроводження розроблений з метою надання допомоги студентам для оволодіння програмним матеріалом дисципліни «Звітність підприємств» та сприятиме отриманню практичних навиків на основі здобутих теоретичних знань.

## ТЕМА 1. ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО ЗВІТНОСТІ, ЇЇ ЗАВДАННЯ ТА СКЛАДОВІ

### **Вимоги до звітності:**

➤ гарантувати реальність і достовірність даних, що забезпечується документальним обґрунтуванням усіх записів, здійсненням інвентаризації, дотриманням правил оцінки статей балансу, розподілом доходу та витрат за відповідними звітними періодами;

➤ забезпечувати своєчасність формування даних для оперативного управління господарською діяльністю підприємств.

**Значення** бухгалтерської звітності полягає в тому, що вона є джерелом інформації про результати господарсько-фінансової діяльності підприємства. За відповідними показниками підприємства аналізують свою діяльність, одержують інформацію для подальшого її планування.

Бухгалтерська звітність повинна задовольняти інтереси користувачів – юридичних і фізичних осіб (табл.1) правдивою та неупередженою інформацією про діяльність підприємства для прийняття оперативних та обґрунтованих рішень.

Таким чином, **основна мета звітності** – передача економічної інформації її користувачам.

За **видами** бухгалтерська звітність поділяється на:

- фінансову;
- податкову;
- статистичну;
- іншу, що використовує грошовий вимірник.

Центральне місце в системі звітної інформації належить **фінансовій звітності**, так як тільки вона надає різним користувачам повну економічну інформацію про діяльність підприємства. Фінансова звітність відображає наростаючим підсумком майнове та фінансове становище підприємства, результати господарської діяльності за звітний період (місяць, квартал, рік) і ґрунтується на даних синтетичного і аналітичного обліку.

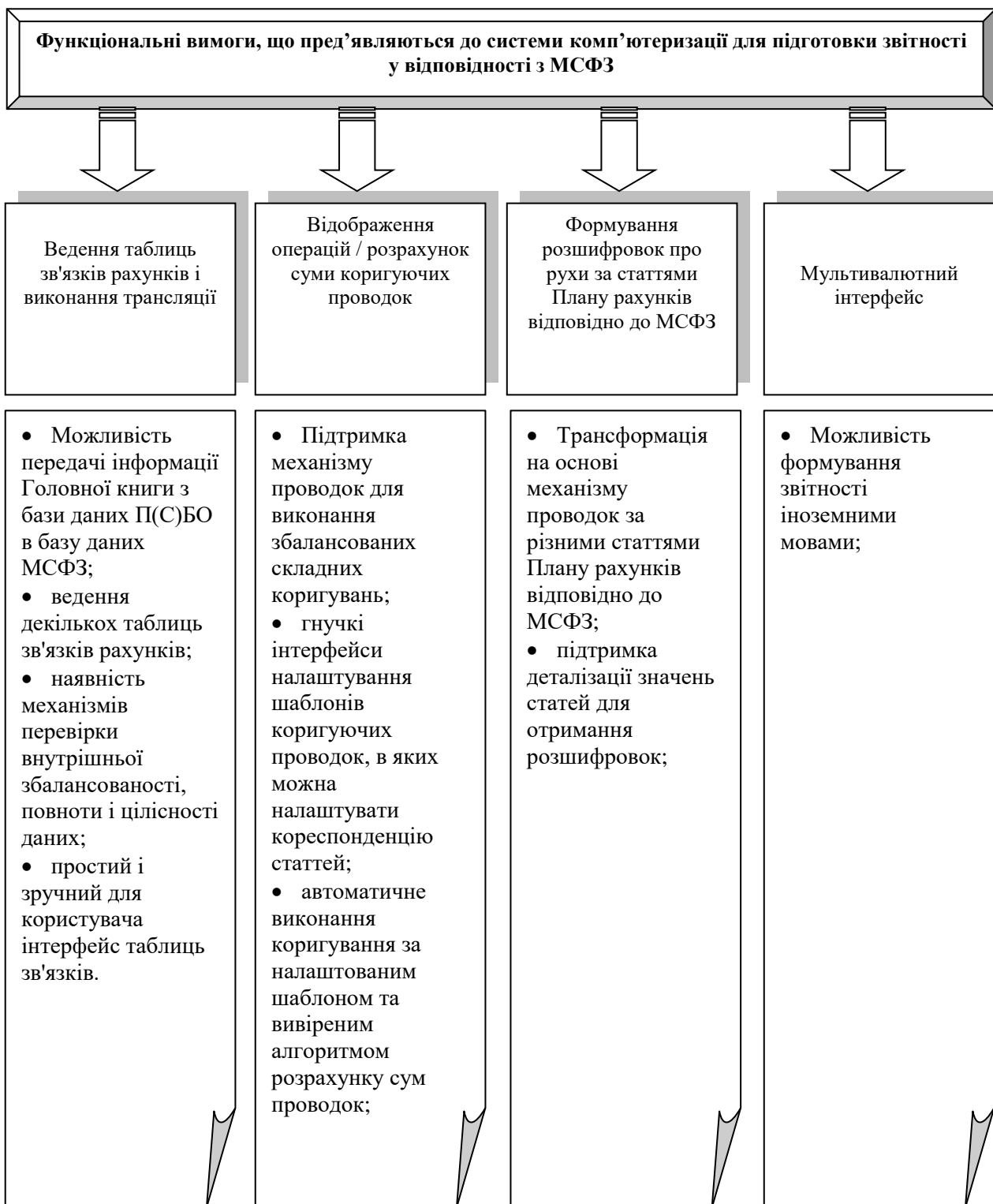
**Податкова звітність** – звітність про нарахування та сплату суб'єктами господарювання податків та зборів, визначених законодавством України. Дані, наведені в податковій звітності повинні відповідати податковому обліку. В свою чергу, основою для ведення податкового обліку є інформація бухгалтерського обліку.

**Статистична звітність** це звітність, що містить інформацію щодо масових явищ та процесів, які відбуваються в економічній, соціальній, культурній та інших сферах життя. Її призначення – моніторинг господарських процесів у часі та просторі з метою аналізу та прийняття управлінських рішень.

Таблиця 1.1

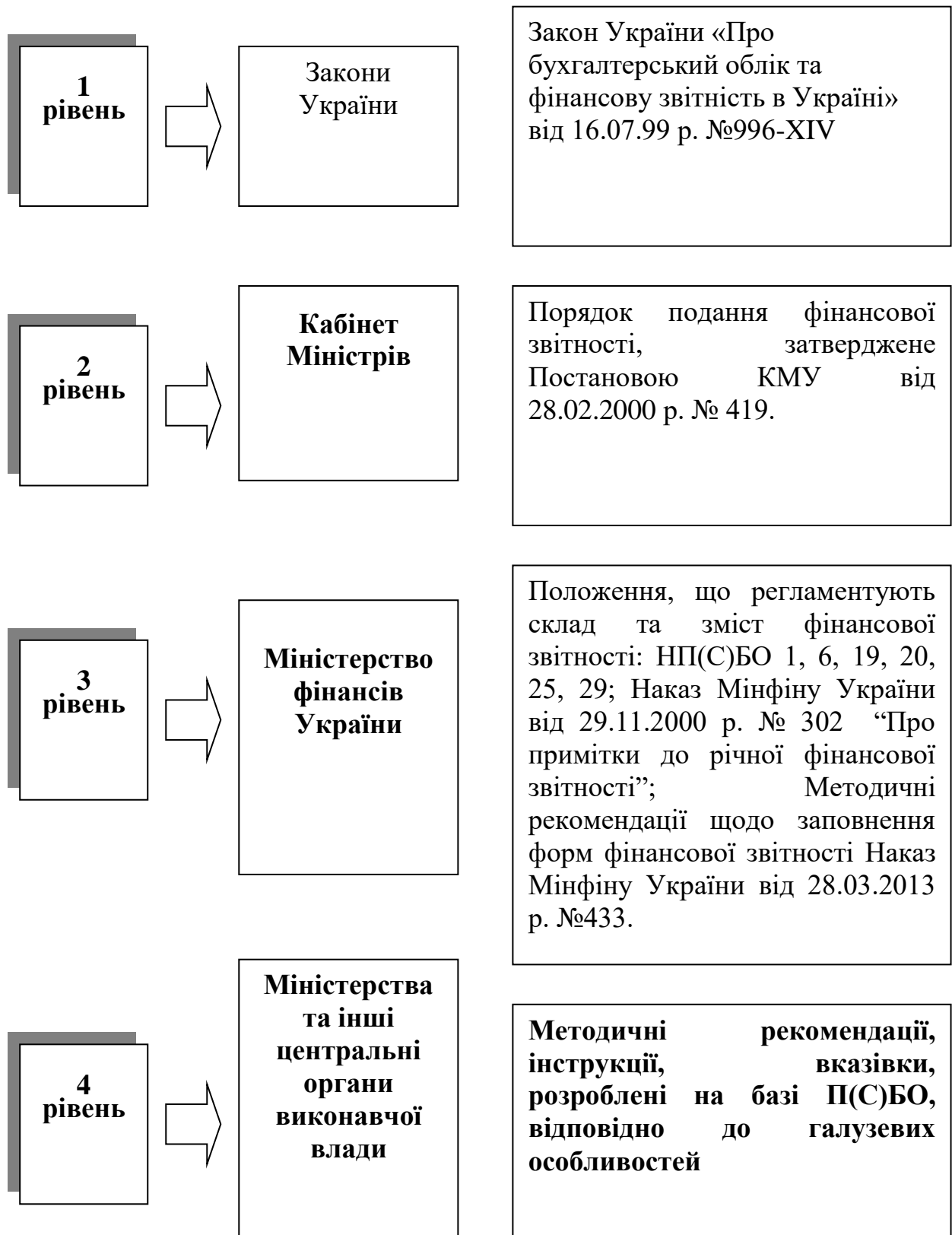
## Інформаційні потреби користувачів звітності

№ з/п	Користувачі облікової інформації	Мета використання інформації
1	2	3
1	Власники підприємства та управлінський персонал	Прийняття управлінських рішень щодо тактичного і стратегічного розвитку підприємства
2	Працівники підприємства	Збереження робочих місць, можливість підвищення оплати праці
3	Дійсні та потенційні інвестори	Можливість отримання прибутку, прийняття рішень по операціях з акціями, про доцільність вкладення капіталу
4	Банківські та інші кредитні установи	Можливість надання кредитів, імовірність повернення кредиту та сплати відсотків
5	Постачальники та інші кредитори	Своєчасність оплати рахунків та погашення заборгованості
6	Замовники, покупці, клієнти	Можливість отримання необхідних товарів та послуг
7	Державна податкова інспекція (адміністрація)	Контроль за надходженням коштів до бюджету
8	Органи державної статистики	Визначення національного доходу та розподілу ресурсів
9	Інші користувачі	Згідно з потребами



**Рис. 1.1. Функціональні вимоги, що пред'являються до системи комп'ютеризації для підготовки звітності у відповідності з МСФЗ**





**Рис. 1.2. Рівні державного регулювання складання фінансової звітності**

## Склад фінансової звітності та призначення її складових

№ форми	Компонент звітності	Призначення
1	2	3
1	Баланс	Інформація про фінансовий стан підприємства на звітну дату
2	Звіт про фінансові результати	Інформація про доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності підприємства за звітний період
3	Звіт про рух грошових коштів	Інформація про зміни, що відбулися у грошових коштах підприємства та їх еквівалентах за звітний період
4	Звіт про власний капітал	Інформація про зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду
5	Примітки до річної фінансової звітності	Інформація, що містить додатковий аналіз статей звітності, потрібний для забезпечення її зрозумілості та доречності
6	Додаток до річної фінансової звітності „Інформація за сегментами”	Інформація про доходи, витрати, фінансові результати звітних сегментів, а також про балансову вартість активів і зобов’язань звітних сегментів і капітальні інвестиції

## Правила відображення операцій в іноземній валюті

Вид операції	Правило, що застосовується
<b>1. Відображення операцій в іноземних валютах у функціональній валюті</b>	
<i>Первісне визнання</i>	При первісному визнанні операції в іноземній валюті обліковується у функціональній валюті із застосуванням до суми в іноземній валюті поточного обмінного курсу іноземної валюти на функціональну станом на дату операції
<i>Відображення у звітності на дату закінчення наступних звітних періодів</i>	На кінець кожного звітного періоду: (а) монетарні статті в іноземній валюті переводяться за курсом закриття; (б) немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, переводяться за обмінним курсом валют на дату операції; (с) немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, переводяться за обмінним курсом валют на дату визначення справедливої вартості
<i>Відображення ефекту курсових різниць</i>	Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, що відрізняється від курсів, за якими вони були переведені при первісному визнанні протягом періоду або у попередніх фінансових звітах, визнаються в прибутку або збитках за період. Якщо прибуток або збиток від немонетарної статті визнається у складі іншого сукупного доходу, кожен валютний компонент цього прибутку чи збитку визнаватиметься у складі іншого сукупного доходу. Якщо прибуток або збиток від немонетарної статті визнається в прибутку чи збитку, кожен валютний компонент цього прибутку або збитку визнаватиметься у прибутку чи збитку.
<i>Зміна функціональної валюти</i>	При зміні функціональної валюти процедури переведення, пов'язані з новою функціональною валютою застосовуються перспективно з дати такої зміни
<b>2. Використання валюти подання, яка відрізняється від функціональної валюти</b>	
<i>Переведення у валюту подання</i>	Результати та фінансовий стан організації переводяться в іншу валюту подання із застосуванням таких процедур: (а) активи та зобов'язання в кожному з представлених звіті про фінансовий стан (тобто включаючи порівняльні дані) переводяться за курсом закриття на дату складання даного звіту про фінансовий стан; (б) доходи і витрати для кожного звіту про сукупний дохід або окремого звіту про прибутки і збитки (тобто включаючи порівняльні дані) переводяться за валютним курсом валют на дати відповідних операцій; (с) всі виникаючі в наслідок переведення курсові різниці визнаються у складі іншого сукупного доходу
<i>Переведення даних про діяльність іноземного підрозділу</i>	Об'єднання результатів та фінансового стану іноземного підрозділу з результатами і фінансовим станом організації, що звітує відбувається за звичайними правилами консолідації (включаючи виключення внутрішньогрупових залишків та внутрішньогрупових операцій дочірньої компанії). Внутрішньогруповий монетарний актив або зобов'язання (короткострокове або довгострокове) виключаються відносно відповідного внутрішньогрупового зобов'язання або активу з урахуванням відображення результатів валютних коливань в прибутку чи збитку
<i>Вибуття або часткове вибуття іноземного підрозділу</i>	При вибутті іноземного підрозділу накопичена сума курсових різниць, що стосуються цього іноземного підрозділу, визнана у складі іншого сукупного доходу та акумульована як окремий компонент капіталу, повинна рекласифікувати зі складу капіталу в прибуток або збиток (як коригування при класифікації) при визнанні прибутку або збитку від вибуття

## Строки подання фінансової звітності

Суб'єкт представлення	Найменування періоду звітності	Склад звітності	Терміни подання звітності
1	2	3	4
Підприємства (юридичні особи) усіх форм власності (крім банків і бюджетних установ)	квартальна	Ф-1; Ф-2	Не пізніше 25 числа місяця наступного за звітним кварталом
	річна	Ф-1; Ф-2; Ф-3; Ф-4; Ф-5, Примітки до звітності	Не пізніше 28 лютого наступного за звітним роком
Суб'єкти малого підприємництва	квартальна	Ф. 1-м, Ф. 2-м	Не пізніше 25 числа місяця наступного за звітним кварталом
	річна		Не пізніше 28 лютого наступного за звітним роком
Материнське підприємство	консолідована квартальна	Ф-1; Ф-2 (консолідовані)	Не пізніше 45 днів після закінчення звітного кварталу
	консолідована річна	Ф-1; Ф-2; Ф-3; Ф-4; (консолідовані) Примітки до звітності	До 15 квітня наступного за звітним роком
Об'єднання підприємств, міністерства, інші органи виконавчої влади	зведена квартальна	Ф-1; Ф-2 (зведена)	Не пізніше 45 днів після закінчення звітного кварталу
	зведена річна	Ф-1; Ф-2; Ф-3; Ф-4; (зведена) Примітки	До 15 квітня наступного за звітним роком

## ТЕМА 2. БАЛАНС ПІДПРИЄМСТВА (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

Баланс означає рівняння двох частин. Подвійна назва “Баланс (Звіт про фінансовий стан)” з’явилася під впливом міжнародної облікової практики. Визначення змісту, форми балансу та загальні вимоги до розкриття його статей наведено в НП(С)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”.

Згідно [НП\(С\)БО 1](#), **Баланс** - це форма звіту, котра відображає активи, зобов’язання та власний капітал підприємства на певну дату.

Баланс складається з двох частин-активу та пасиву. Підсумок активу балансу повинен дорівнювати пасиву (сумі зобов’язань та власного капіталу).

**Актив** походить від латинського *activus* і означає той, що діє, знаходиться у постійному русі, функціонує. Цей термін використовується для позначення частини Балансу, де показуються в згрупованому вигляді активи (ресурси) підприємства.

**Пасиви** – від латинського *passivus*, що означає бездіяльний, той що знаходиться у спокої або пасивний. Застосовується для назви частини Балансу, в якій відображаються у згрупованому вигляді зобов’язання і власний капітал підприємства.

Між складовими елементами балансу існує взаємозв’язок, який відображається наступним рівнянням:

$$\text{Актив} = \text{Власний капітал} + \text{Зобов’язання}$$

### **Актив містить три розділи:**

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

### **Пасив, має чотири обов’язкові розділи та один-додатковий:**

- I. Власний капітал;
- II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення;
- III. Поточні зобов’язання і забезпечення;
- IV. Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття;
- V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду (додатковий рядок Балансу).

**Відмінності у порядку заповнення  
нової форми № 1 Балансу (Звіту про фінансовий стан) від старої**

Стаття балансу	Код рядка	Джерело інформації	Відмінності у відображенні
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. Нематеріальні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1001+(1002)	Відмінності є лише у найменуванні статей. У рядку 1000 наводиться інформація про залишкову вартість нематеріальних активів
первісна вартість	1001	С-до за Дт рахунку 12	
накопичена амортизація	1002	С-до за Кт субрах. 133	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	С-до за Дт рах.15	Відмінностей не має
Основні засоби	1010	1011 + (1012)	Відмінності є лише у найменуванні статей. У рядку 1010 наводиться інформація про залишкову вартість нематеріальних активів
первісна вартість	1011	С-до за Дт. Субрах.101-109 і рах 11	
накопичена амортизація	1012	С-до за Кт субрах.131 і 132	
Інвестиційна нерухомість	1015	С-до за Дт субрах. 100  1016 + (1017)	Раніше вартість інвестиційної нерухомості відображалася у рядках, що вписуються. Тепер в цій статті наводиться справедлива вартість інвестиційної нерухомості, визначена на дату балансу. У випадку коли інвестиційна нерухомість враховується за первісною вартістю, наводиться її залишкова вартість, яка включається в підсумок балансу, при цьому в додаткових статтях окремо наводяться первісна вартість інвестиційної нерухомості (рядок 1016) і в дужках – сума зносу (рядок 1017)
Довгострокові біологічні активи	1020	С-до за Дт субрах 161, 163, 165  1021+(1022)	Раніше для відображення довгострокових біологічних активів було виділено три статті. Тепер в цій статті наводиться справедлива вартість довгострокових біологічних активів. У випадку коли довгострокові біологічні активи враховується за первісною вартістю, наводиться її залишкова вартість, яка включається в підсумок балансу, при цьому в додаткових статтях окремо наводяться первісна вартість (рядок 1021) і в дужках – сума накопиченої амортизації (рядок 1022)
Довгострокові фінансові інвестиції: що обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	С-до за Дт субрах.141	Відмінностей не має
інші фінансові інвестиції	1035	С-до за Дт субрах. 142 і 143	Відмінностей не має
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	С-до за Дт сурах.181, 182,183	Відмінностей не має

## Продовження табл. 2.1

Відстрочені податкові активи	1045	С-до по Дт рах.17	Відмінностей не має
Інші необоротні активи	1090	С-до за Дт субрах. 191 і 193	Відмінностей не має
<b>Всього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>Рядок 1000+1005+ 1010+1015+ 1020+1030+ 1035+1040+ 1045+1050+ 1090</b>	Відмінностей не має
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	С-до за Дт рах.20, 22, 23, 25, 26, 27, 28 (без врахування субрах. 286)	Відображається загальна вартість активів, які визнаються запасами, але без поточних біологічних активів. У випадку відповідності ознакам суттєвості може бути окремо наведена в додаткових статтях інформація про вартість виробничих запасів (рядок 1101), незавершеного виробництва (рядок 1102), готової продукції (рядок 1103) і товарів (рядок 1104). У підсумок балансу включається загальна вартість запасів, інформація про вартість окремих складових запасів наводиться в додаткових статтях в межах загальної суми
Поточні біологічні активи	1110	С-до за Дт рах.21	Відмінностей не має
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги	1130	С-до Дт 36 – С-до Кт 38	Відмінностей не має
з бюджетом	1135	С-до Дт 641, 642	Відмінностей не має
в тому числі з податку на прибуток	1136	С-до Дт 641 (у підсумок балансу не включається)	Окремо відображається дебіторська заборгованість з податку на прибуток, яка включена до статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом»
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	С-до Дт 372, 374, 375, 376, 377, 378, 65,66, 685	Відмінностей не має
Поточні фінансові інвестиції	1160	С-до Дт 352	Як і раніше, відображають фінансові інвестиції на термін, що не перевищує одного року, які можуть бути вільно реалізовані в будь який момент (крім інвестицій, що є еквівалентами грошових коштів). Але тепер визначено, що в цій статті відображається також сума довгострокових фінансових інвестицій, що підлягають погашенню протягом 12 місяців з дати балансу
Гроші та їх еквіваленти	1165	С-до Дт 30, 31, 333, 334, 351	Відмінностей не має, але у випадку відповідності ознакам суттєвості окремо може бути наведена в додаткових статтях інформація про готівку (рядок 1166) і грошових коштів на рахунках в банку (рядок 1167). У підсумок балансу включається загальна сума грошей та їх еквівалентів, інформація про готівку і грошові кошти на рахунку у банку наводиться в додаткових статтях в межах загальної суми

Продовження табл. 2.1

Витрати майбутніх періодів	1170	С-до Дт 39	Відмінностей не має
Інші оборотні активи	1190	С-до Дт 331, 332, 643, 644	Відмінностей не має
<b>Всього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>Рядок 1100+1110+ 1115+1120+ 1125+1130+ 1135+1140+ 1145+1155+ 1160+1165+ 1170+1180+ 1190</b>	Відмінностей не має
<b>III. Необоротні активи, призначені для продажу, і групи вибуття</b>	<b>1200</b>	С-до Дт 286	Раніше інформація відображалася у рядку, що вписується
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>Рядок 1095+1195+ 1200</b>	Відмінностей не має
<b>ПАСИВ</b>			
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	1400	С-до Кт 40	Наводиться зафіксована у засновницьких документах сума статутного капіталу, пайового капіталу та іншого зареєстрованого капіталу
Капітал у дооцінках	1405	С-до Кт 41	Наводиться сума дооцінки необоротних активів та фінансових інструментів
Додатковий капітал	1410	С-до Кт 42	Відображається емісійний дохід, вартість безоплатно отриманих необоротних активів, сума капіталу, вкладеного засновниками зверх статутного капіталу, накопичені курсові різниці, які відповідно з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку відображаються у складі власного капіталу, та інші складові додаткового капіталу. У випадку якщо інформація про розмір емісійного доходу та накопичені курсові різниці відповідає ознакам суттєвості, вона розкривається в додаткових статтях «Емісійний дохід» (рядок 1411) та «Накопичені курсові різниці» (рядок 1412). У підсумок балансу включається загальна сума
Резервний капітал	1415	С-до Кт 43	Відмінностей не має
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	С-до Кт 441 або С-до Дт 442	Відмінностей не має
Неоплачений капітал	1425	С-до Дт 46	Відмінностей не має
Вилучений капітал	1430	С-до Кт 45	Відмінностей не має
<b>Всього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>Рядок 1400+1405+ 1410+1415+/- 1420-1425- 1430+1435</b>	Відмінностей не має
<b>II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	С-до Кт 54	Відмінностей не має



Продовження табл. 2.1

Довгострокові кредити банків	1510	С-до Кт 501, 502, 503, 504	Відмінностей не має
Інші довгострокові зобов'язання	1515	С-до Кт 505, 506, 51, 52, 53, 55	Наводиться сума довгострокової заборгованості підприємства, не включена до інших статей, у яких розкривається інформація про довгострокові зобов'язання, зокрема зобов'язання із залучення позикових коштів (крім кредитів банку), на які нараховуються відсотки
Довгострокові забезпечення	1520	С-до Кт 473, 474, 477, 478 у частині довгостроков.з абзпечень	Відображаються нараховані у звітному періоді майбутні витрати та платежі (витрати на оплату майбутніх відпусток, гарантійні зобов'язання і т.ін.), розмір яких на дату складання балансу може бути визначений шляхом попередніх (прогнозних) оцінок.
			У випадку якщо сума довгострокових виплат персоналу може бути визнана суттєвою, так інформація наводиться в додатковій статті «Довгострокові забезпечення витрат персоналу» (рядок1521). У підсумок балансу включається загальна сума довгострокових забезпечень. Сума поточних забезпечень відображається в окремій статті.
Цільове фінансування	1525	С-до Кт 48	Відмінностей не має
<b>Всього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>Рядок 1500+1505+ 1510+1515+ 1520+1525+ 1530+1535+ 1540+1545</b>	Відмінностей не має
<b>III. Поточні зобов'язання та забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	С-до Кт 31 (овердрафт), 60	Відмінностей не має
Поточна кредиторська заборгованість з: довгострокових зобов'язань	1610	С-до Кт 61	Відмінностей не має, хоча тепер підкреслено, що заборгованість – кредиторська
за товари, роботи, послуги	1615	С-до Кт 63, крім заборгов., забезпеченої вексялями, якщо вона наводиться в окремій статті	
за розрахунками з бюджетом	1620	С-до Кт 641, 642	
в тому числі з податку на прибуток	1621	С-до Кт 641 в частині податку на прибуток	
розрахунки зі страхування	1625	С-до Кт 65	Відмінностей не має
розрахунки з оплати праці	1630	С-до Кт 66	Відмінностей не має

Продовження табл. 2.1

Поточні зобов'язання	1660	С-до Кт 471, 472, 473, 474, 477, 478 у частині поточних забезпечень	Наводиться сума забезпечень, які планується використати протягом 12 місяців з дати балансу, для використання витрат, для покриття яких відповідне забезпечення було створено. Сума довгострокових забезпечень відображається в окремій статті (код рядка 1520)
Доходи майбутніх періодів	1665	С-до Кт 69	Відмінностей не має
Інші поточні зобов'язання	1690	С-до Кт 372, 378, 643, 644, 684, 685	Відмінностей не має
<b>Всього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>Рядок 1600+1605+ 1610+1615+ 1620+1625+ 1630+1635+ 1640+1645+ 1650+1660+ 1665+1670+ 1690</b>	Відмінностей не має
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, що призначені для продажу, і групами вибуття</b>	<b>1700</b>	С-до Кт 680	Раніше інформація відображалася у рядку, що вписується
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>Рядок 1495+1595+ 1695+1700+ 1800</b>	Відмінностей не має

## Баланс та Звіт про фінансовий стан: міжнародна та національна практика

<b>Загальний формат</b>		
<b>Критерій</b>	<b>НП(С)БО</b>	<b>МСФЗ</b>
<i><b>Класифікація активів та зобов'язань</b></i>	Статті класифіковані за критерієм «оборотні/необоротні»	Статті можуть бути класифіковані за критерієм оборотності/необоротності, а також виходячи з ліквідності статей (з виділенням сум, що очікуються до відшкодування або погашення протягом не більше 12 місяців та більше 12 місяців після звітного періоду). Дозволяється змішане подання
<i><b>Витрати майбутніх періодів</b></i>	Виділені окремі статті	Виділення окремої статті не вимагається
<i><b>Цільове фінансування</b></i>	Довгострокове цільове фінансування виділено окремою статтею	Повинно бути представлено у складі зобов'язань (у деяких випадках у складі доходів майбутніх періодів) та класифіковано за характером зобов'язань
<i><b>Доходи майбутніх періодів</b></i>	Виділені в окрему статтю поточних зобов'язань	Виділення окремої статті не вимагається. У випадку наведення в балансі необхідна класифікація характеру зобов'язань
<i><b>Гудвіл</b></i>	Наведено окремо від нематеріальних активів у вписуваному рядку 1050 або окремою статтею (рядок 105) у формі № 1-к	Може бути представлений у балансі в складі нематеріальних активів в якості не ідентифікованого нематеріального активу
<i><b>Довгострокові фінансові інвестиції</b></i>	Представлені окремим статтями: Довгострокові фінансові інвестиції, які враховуються за методом участі в капіталі інших підприємств (рядок 1030) та Інші фінансові інвестиції (рядок 1035)	Як окрема категорія «фінансові інвестиції» в системі МСФЗ не визначені
<i><b>Поточні фінансові інвестиції</b></i>	Представлені окремою статтею (рядок 1160)	Як окрема категорія «фінансові інвестиції» в системі МСФЗ не визначені
<i><b>Фінансові зобов'язання</b></i>	У деяких випадках можливе наведення в одній статті з не фінансовими зобов'язаннями	Повинні бути виділені окремими статтями
<b>Зауваження за деякими статтями</b>		
<i><b>Земля у постійному безкоштовному користуванні</b></i>	Право на безстрокове безкоштовне користування землею визнається як нематеріальний актив	Відображення у звітності таких операцій не стандартизовано. Якщо відносно такого ресурсу не дотримується критерій контролю, то він може бути визнаний активом

Продовження табл. 2.2

<i>Внутрішньо-генерований гудвіл</i>	В окремих випадках може бути визнаний активом у розрахунковій сумі як результат операцій, пов'язаних з амортизацією, яка минула	Не може бути визнаний в якості активу
<i>Незавершені капітальні інвестиції</i>	Наводиться окремо від статті «Основні засоби»	Окреме наведення статті не стандартизовано. Може бути включено до складу статті «Основні засоби»
<i>Основні засоби у балансовому триманні</i>	Відповідно до національного законодавства деякі підприємства вимушені в адміністративному порядку оприбутковувати на баланс активи в якості балансотримачів	Відображення у звітності таких операцій не стандартизовано. Частіше за все відносно таких ресурсів не дотримується критерій контролю. У такому випадку вони не можуть бути визнані активами
<i>Основні засоби: оренда цілісних майнових комплексів</i>	Відповідно до національного законодавства орендарі таких комплексів визнають їх активами	Відображення у звітності таких операцій не стандартизовано. Частіше за все такі операції розглядаються аналогічно фінансовому лізингу та відповідним чином перелаштовується схема обліку
<i>Незавершене будівництво, призначене для продажу</i>	Відповідно до П(С)БО такий актив повинен розглядатися як оборотний, але допускається відображення такого активу протягом будівництва у складі необоротних активів	Зазвичай включається до складу оборотних активів. Але якщо продаж не вкладається у рамки звичайного операційного циклу підприємства, то можлива класифікація в якості необоротного активу
<i>Аванси під капітальні вкладення</i>	Не включаються до складу необоротних активів	Включаються до складу необоротних активів
<i>Бібліотечні фонди</i>	Включаються до складу інших необоротних матеріальних активів	Допускається ідентифікація в якості нематеріальних активів (якщо нематеріальний компонент превалює)
<i>Вартість безкоштовно отриманих необоротних активів</i>	Включається в додатковий капітал	Облік не стандартизований. Одним із варіантів є відображення в доходах без включення в додатковий капітал
<i>Аванси видані</i>	Виділяють окремою статтею як вид дебіторської заборгованості	Облік не стандартизований. Допускаються різні варіанти класифікації даної статті в активі
<i>Відстрочений ПДВ</i>	Відповідні дані відображають у складі інших оборотних активів та інших поточних зобов'язань	Облік не стандартизований. Визнання таких сум в якості активів та зобов'язань у балансі є сумнівним
<i>Резерв уцінки запасів</i>	У звітності не відображають. Уцінка списується безпосередньо на витрати	Уцінка запасів може бути проведена шляхом резервування
<i>Резерв знецінення (зменшення корисності)</i>	У звітності не відображають. Знецінення списується безпосередньо на витрати (крім знецінення переоцінених раніше необоротних активів та знецінення сумнівних боргів, яке відображається у вигляді нарахування резерву)	Знецінення може бути проведено шляхом резервування

### ТЕМА 3. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

**Звіт про фінансові результати** (звіт про сукупний дохід) - звіт про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід. Вимоги до його форми встановлені НП(С)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”. Взагалі, заповнюючи Звіт про фінансові результати, потрібно керуватися Методичними рекомендаціями по заповненню форм фінансової звітності (затверджені наказом МФУ № 433 від 28.03.2013).

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

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

Звітним періодом для складання звіту є календарний рік, проміжний звіт (квартальний) складається наростаючим підсумком з початку року. Звіт складається в тисячах гривень без десяткових знаків, окрім розділу III, де грошові показники наводяться в гривнях із копійками.

**Звіт про фінансові результати за формою № 2 складається з 4 розділів:**

розділ I «Фінансові результати»;

розділ II «Сукупний дохід»;

розділ III «Елементи операційних витрат»;

розділ IV «Розрахунок показників прибутковості акцій».

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

Доходи і витрати включаються до складу Звіту про фінансові результати згідно з принципом нарахування та відповідності доходів і витрат. Дохід відображається в момент надходження активу або зменшення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства, а витрати – в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання, які призводять до зменшення власного капіталу.

Згортання доходів і витрат у Звіті про фінансові результати не дозволяється, крім випадків, передбачених відповідними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Інформація про доходи та витрати у Звіті наводяться за видами діяльності підприємства (операційна, фінансова, інвестиційна).

Таблиця 3.1

**Основні відмінності при складанні Звіту про фінансовий результат за  
НП(С)БО та Звіту про прибутки і збитки  
та інший сукупний дохід за МСФЗ**

<b>Критерій</b>	<b>НП(С)БО</b>	<b>МСФЗ</b>
<b>Формат Подання</b>	Один Звіт про фінансові результати, в якому присутній розділ для показників іншого сукупного доходу	Можливе окреме подання звіту про прибутки та збитки
<b>Класифікація доходів та витрат</b>	Класифіковані по статтям за критерієм операційності/неопераційності	Класифікація доходів та витрат по статтям за критерієм операційності/неопераційності не обов'язкова. В системі МСФЗ не визначено поняття операційної діяльності
<b>Систематизація витрат</b>	Систематизація за статтями та за елементами	Є альтернатива: затрати можуть бути систематизовані за статтями (класифікація витрат за функціями) або за елементами (класифікація витрат за їх характером).
<b>Дивіденди на акцію за звітний період</b>	Наведено окремою статтею	Повинні бути наведені або у Звіті про зміни у власному капіталі, або в примітках
<b>Фінансовий результат від списання фінансових активів, відображених за амортизованою собівартістю</b>	Не відображається окремою статтею (входить до складу інших доходів/витрат)	Повинен бути представлений окремою статтею
<b>Сукупний Доход</b>	Вичерпний перелік елементів іншого сукупного доходу відсутній. У II розділі Звіту наведені статті компонентів сукупного доходу. Не існує окремого представлення компонентів іншого сукупного доходу за ознакою можливості перекласифікації на прибуток/збиток	До показника іншого сукупного прибутку включають шість компонентів, які безпосередньо відображаються на рахунках власного капіталу. Обов'язково окреме представлення за ознакою можливості перекласифікації на прибуток/збиток
<b>Зауваження щодо деяких статей обліку</b>		
<b>Витрати та доходи за активами, отриманими на балансотримання</b>	Амортизація таких активів признається витратами, та на відповідну суму визнають доходи	Відображення у звітності таких операцій не стандартизовано, це означає, що вони не можуть бути признані активами, отже ні амортизація, ні доходи по ним також не можуть бути визнані

Таблиця 3.2

## Відмінності у заповненні статей розділу I форми № 2

№ з/п	Форма № 2 із додатку 1 до НП(С)БО-1			Форма № 2 із додатку до П(С)БО-3		
	назва статті	код рядка	обороти за рахунками	назва статті	код рядка	обороти за рахунками
1.	У формі немає рядків			Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	Дт 36, 37 Кт 70
				ПДВ	015	Дт 70 Кт 641 Дт 70 Кт 643
				Акцизний збір	020	Дт 70 Кт 641
					025	
				Інші вирахування з доходу	030	Дт 704 Кт 36, 37 рахунків
2.	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	Дт 70 Кт 791	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	Дт 70 Кт 791
3.	Собівартість реалізованої продукції	2050	Дт 791 Кт 90	Собівартість реалізованої продукції	040	Дт 791 Кт 90
4.	<b>Валові:</b>			<b>Валові:</b>		
	прибуток	2090	Алгебраїчна сума	прибуток	050	Алгебраїчна сума
збиток	2095	збиток		055		
5.	Інші операційні доходи	2120	Дт 71 Кт 791	Інші операційні доходи	060	Дт 71 Кт 791
6.	Адміністративні витрати	2130	Дт 791 Кт 92	Адміністративні витрати	070	Дт 791 Кт 92
7.	Витрати на збут	2150	Дт 791 Кт 93	Витрати на збут	080	Дт 791 Кт 93
8.	Інші операційні витрати	2180	Дт 791 Кт 94	Інші операційні витрати	090	Дт 791 Кт 94
9.	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>		
	прибуток	2190	Алгебраїчна сума	прибуток	100	Алгебраїчна сума
збиток	2195	збиток		105		
10.	Дохід від участі в капіталі	2200	Дт 72 Кт 792	Дохід від участі в капіталі	110	Дт 72 Кт 792
11.	Інші фінансові доходи	2220	Дт 73 Кт 792	Інші фінансові доходи	120	Дт 73 Кт 792
12.	Інші доходи	2240	Дт 74 Кт 793	Інші доходи	130	Дт 74 Кт 793
13.	Фінансові витрати	2250	Дт 792 Кт 95	Фінансові витрати	140	Дт 792 Кт 95
14.	Втрати від участі в капіталі	2255	Дт 792 Кт 96	Втрати від участі в капіталі	150	Дт 792 Кт 96
15.	Інші витрати	2270	Дт 793 Кт 97	Інші витрати	160	Дт 793 Кт 97

16.	<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>		Алгебраїчна сума	<b>Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:</b>		Алгебраїчна сума
	прибуток	2290		прибуток	170	
	збиток	2295		збиток	175	
17.	Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	<b>Дт 981 (Кт 981)</b>	Податок на прибуток від звичайної дія-сті	180	<b>Дт 981 (Кт 981)</b>
18.	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	<b>Дт 71 Кт 791</b>	У формі не має аналогічного рядка. Відповідні рядки вписувалися		
19.	<b>Чистий фінансовий результат:</b>		Алгебраїчна сума	<b>Фінансові результати від звичайної діяльності:</b>		Алгебраїчна сума
	прибуток	2350		прибуток	190	
	збиток	2355		збиток	195	
20.	У формі не має аналогічних рядків			<b>Надзвичайні:</b>		
				доходи	200	<b>Дт 75 Кт 794</b>
				витрати	205	<b>Дт 794 Кт 99</b>
				Податки на надзвичайний прибуток	210	<b>Дт 982 (Кт 982)</b>
				<b>Чистий</b>		
				прибуток	220	Алгебраїчна сума
збиток	225					



## ТЕМА 4. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Звіт про рух грошових коштів надається лише у складі річної фінансової звітності всіма суб'єктами господарювання окрім банків, бюджетних установ, суб'єктів малого підприємництва, представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності.

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

Підприємствам надано право вибирати спосіб складання Звіту про рух грошових коштів: прямим або непрямим методом із застосуванням форм №3 або №3-н відповідно. Як і форма №2, цей звіт не передбачає відображення інформації про надзвичайні події. Більшість бухгалтерів використовують прямий метод заповнення Звіту.

Керуватися при заповненні **Звіту про рух грошових коштів** потрібно НП(С)БО 1 та Методичними рекомендаціями № 433 та Методичними рекомендаціями № 476.

Звіт про рух грошових коштів відображає зміни в чистих активах підприємства, а також можливість останнього здійснювати платежі за поточними зобов'язаннями (ліквідність) у майбутньому. Він є індикатором майбутньої економічної життєздатності фірми.

Звіт показує, наскільки ефективно підприємство використовувало свої грошові кошти, на що їх використовувало і як генерувало (завдяки власним ресурсам чи зовнішнім запозиченням).

Джерелом інформації, яка необхідна для складання Звіту про рух грошових коштів, є:

- Баланс;
- Звіт про фінансові результати;
- Примітки до фінансової звітності;
- аналітичні дані – інформація про обороти за рахунками, реєстри бухгалтерського обліку.

У звіті про рух грошових коштів підприємства розгорнуто наводять суми надходжень та видатків, що виникли протягом звітного періоду в результаті:

- операційної діяльності;
- інвестиційної діяльності;
- фінансової діяльності.

Така класифікація надає користувачам змогу оцінювати вплив цих видів діяльності на фінансовий стан підприємства і суму грошових коштів та їх еквівалентів.

Таблиця 4.1

**Приклади руху грошових коштів у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності**

Надходження	Видатки
1	2
<b>ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ</b>	
Надходження грошових коштів від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг	Придбання за грошові кошти товарів, сировини, матеріалів та послуг
Надходження грошових коштів у вигляді доходів від авторських прав, роялті, комісійних	Перерахування грошових коштів на сплату відсотків за користування кредитами і позиками
Надходження грошових коштів за договорами страхування	Виплати грошових коштів за договорами страхування
Будь які інші грошові надходження, що не пов'язані з інвестиційною та фінансовою діяльністю підприємства	Перерахування грошових коштів на сплату податку на прибуток (якщо він не ототожнюється з фінансовою або інвестиційною діяльністю), інших податків та обов'язкових зборів та платежів
	Грошові виплати працівникам
	Будь-які інші грошові видатки, що не пов'язані з інвестиційною та фінансовою діяльністю підприємства
<b>ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ</b>	
Реалізація основних засобів та інших необоротних активів за грошові кошти	Придбання основних засобів та інших необоротних активів за грошові кошти
Продаж акцій (часток у статутному капіталі), корпоративних прав або боргових інструментів інших підприємств за грошові кошти	Придбання часток в статутному капіталі інших підприємств або їх боргових інструментів за грошові кошти
Повернення грошових авансів та позик, якщо кредитування не є основною діяльністю	Надання грошових авансів та позик, якщо кредитування не є основною діяльністю
<b>ФІНАНСОВА ДІЯЛЬНІСТЬ</b>	
Грошові надходження від продажу акцій або часток у власному капіталі	Сплата грошових коштів у результаті викупу власних акцій або часток у капіталі
Надходження грошових коштів у результаті випуску інструментів власного боргу (векселів, облігацій)	Сплата грошових коштів у результаті погашення інструментів власного боргу (векселів облігацій)
Отримання грошових позик	Погашення позик грошовими коштами;
	Виплати грошових коштів на погашення зобов'язань за фінансовою орендою

## Звіт про рух грошових коштів: основні відмінності за МСФЗ та НП(С)БО

<b>Критерій</b>	<b>НП(С)БО</b>	<b>МСФЗ</b>
<i>Звіт про рух грошових коштів</i>	Звіт, який відображає надходження та вибуття грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності	Забезпечує інформацію, яка дозволяє користувачам оцінити зміни в чистих активах підприємства, його фінансовій структурі (включаючи ліквідність та платоспроможність), а також його здатності впливати на величину та терміни потоків грошових засобів з метою адаптації до мінливих обставин та можливостей
<i>Форма звіту</i>	Форма звіту визначена (з можливістю вписуваних рядків із затвердженого переліку)	Підприємство подає відомості про рух грошових коштів від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності у формі, яка найкращим чином відповідає характеру його діяльності
<i>Укладачі звіту про рух грошових коштів</i>	Підприємства, які не є суб'єктами малого підприємництва	Всі компанії, що складають звітність за МСФЗ
<i>Склад грошових коштів</i>	Готівка, кошти на рахунках у банках та депозити до запитання	Грошові кошти в касі та депозити до запитання
<i>Негрошові операції</i>	Операції, які не вимагають використання грошей та їх еквівалентів	Визначення відсутнє
<i>Відображення зміни залишків грошових коштів у разі їх списання як невідповідних критеріям визнання активами</i>	При використанні прямого методу практично неможливо, а при використанні непрямого - з відображенням у складі інших надходжень та вибуття (що само по собі суперечить вимогам стандартів про невключення до звіту негрошових операцій)	Внаслідок відсутності затвердженої форми звіту укладачі можуть вводити відповідні рядки та відображати такі списання, розкриваючи їх суть в примітках
<i>Подання грошових потоків на нетто-основі</i>	Заборонено. Підприємство розгорнуто наводить суми надходжень та витрат, які виникають в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності	Грошові потоки від наступних видів операційної, інвестиційної або фінансової діяльності можуть надаватися у звітах на нетто-основі: (а) грошові надходження та виплати від імені клієнтів, коли рух грошових коштів відображає діяльність клієнта, а не діяльність підприємства; та (б) грошові надходження та виплати за статтями, що характеризується швидким оборотом, великими сумами та короткими термінами погашення
<i>Банківські овердрафти</i>	Не регулюється порядок подання	Як правило, включаються до складу грошових коштів та їх еквівалентів
<i>Грошові потоки, що відносяться до різних видів діяльності</i>	Затверджена форма ЗРГК, а також Додаток 3, не містять рядків для відображення грошових потоків від припиненої діяльності	Підприємство повинно розкрити чисті потоки грошових коштів, що відносяться до операційної, інвестиційної та фінансової складовим припиненої діяльності. Такі розкриття можуть бути або в примітках, або безпосередньо у ЗРГК

Продовження табл. 4.2

<b>Грошові потоки групи, що вибуває (МСФЗ 5)</b>	Не регламентується	Має визнаватися у прибутку чи збитку, коли таке відшкодування підлягає отриманню
<b>Спосіб підготовки інформації про рух грошових коштів при прямому методі подання звіту</b>	Не регулюється	При використанні прямого методу інформація може бути отримана або: (а) з облікових записів підприємства; або (б) шляхом коригування продажу, собівартості продажів (відсоткових та інших аналогічних доходів, а також відсоткових та інших аналогічних витрат для фінансових інститутів) та інших статей звіту про сукупний дохід з урахуванням змін в активах та зобов'язаннях, а також інших статей, провідних до виникнення потоків грошових коштів від інвестиційної або фінансової діяльності.
<b>ПДВ у складі надходжень від реалізації</b>	Не включається до показника надходжень	Включення ПДВ до показника надходжень від реалізації не обов'язкове. Надходження ПДВ можуть бути відображені окремою статтею
<b>Відсотки сплачені (сума, яка не капіталізована у вартості активів)</b>	Класифікуються як грошовий потік від фінансової діяльності	Можуть бути класифіковані як потік від фінансової, операційної або інвестиційної діяльності
<b>Відсотки отримані</b>	Відсотки, отримані за договором банківського рахунку, класифікуються як потік від операційної діяльності. Відсотки, отримані за позиками, класифікуються як потік від інвестиційної діяльності	Можуть бути класифіковані як потік від фінансової, операційної або інвестиційної діяльності
<b>Дивіденди отримані</b>	Класифікуються як потік від інвестиційної діяльності	Можуть бути класифіковані як потік від фінансової, операційної або інвестиційної діяльності
<b>Дивіденди сплачені</b>	Класифікуються як потік від фінансової діяльності	Можуть бути класифіковані як потік від фінансової або операційної діяльності
<b>Згорання грошових потоків</b>	Не допускається	Допускається в двох ситуаціях: 1) коли платежі проходять за дорученням клієнта, тобто грошові потоки відображають діяльність клієнта, а не суб'єкта господарювання, що звітує; 2) коли оборот крупний, швидкий, а терміни платежів короткі

**Звіт про рух грошових коштів: порядок заповнення розділу I**  
**прямим методом**

Стаття Звіту	Код рядка	Джерело формування показників статей Звіту
<b>I. Рух грошових коштів в результаті операційної діяльності</b>		
Надходження від		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	Обороти за Дт 30, 31 і Кт 36, 37, 68, 70 із врахуванням ПДВ (в тому числі платежі за оренду інвестиційної нерухомості). Отримані аванси відображаються або в цьому рядку (якщо не заповнений рядок 3015), або в рядку 3015
Повернення податків та зборів	3005	Обороти за Дт 311 і Кт 641, 642 (в частині податків, зборів та обов'язкових платежів)
в тому числі ПДВ	3006	Обороти за Дт 311 і Кт 641 (бюджетне відшкодування та повернення переплати з ПДВ)
Цільового фінансування	3010	Обороти за Дт 31 і Кт 378, 48
Надходження від отриманих субсидій, дотацій	3011	Обороти за Дт 311 і Кт 482 (в частині отриманих субсидій та дотацій)
Надходження авансів від покупців та замовників	3015	Обороти за Дт 31 і Кт 681з врахуванням ПДВ
Надходження від повернення авансів	3020	Обороти за Дт 31 і Кт 371
Надходження від відсотків по залишкам грошових коштів на поточних рахунках	3025	Обороти за Дт 311 і Кт 719 (в частині відсотків, отриманих на залишки грошових коштів на поточних рахунках в банку)
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	Обороти за Дт 311 і Кт 374 (715)
Надходження від операційної оренди	3040	Обороти за Дт 31 і Кт 68, 37 (в частині надходжень від операційної оренди, крім оренди інвестиційної нерухомості, які відображаються в рядку 3000)
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	Обороти за Дт 31 і Кт 373
Надходження від страхових премій	3050	Обороти за Дт 30, 31 і Кт 36, 37 (в частині страхових премій, отриманих страховиками, відображених на рахунках 70, 76)
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	Дт 30, 31 і Кт 37
Інші надходження	3095	Надходження грошових коштів від операційної діяльності, яке не потрапило в попередні рядки (зокрема, реалізація оборотних активів, надходження від діяльності обслуговуючих господарств і т.д.)
Витрати на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	3100	Обороти за Дт 63, 68 (в частині оплати отриманих товарів/послуг) і Кт 30, 31. Перераховані аванси відображаються або в цьому рядку (якщо не заповнений рядок 3135), або в рядку 3135
Праці	3105	Обороти за Дт 66 і Кт 30, 311
Відрахування на соціальні заходи	3110	Обороти за Дт 65 і Кт 30, 311
Зобов'язань за податками та зборами	3115	Обороти за Дт 641, 642 і Кт 30, 311

## Продовження табл. 4.3

Витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	Обороти за Дт 641 (субрахунок «Податок на прибуток») і Кт 311
Витрати на оплату зобов'язань з ПДВ	3117	Обороти за Дт 641 (субрахунок «ПДВ») і Кт 311
Витрати на оплату зобов'язань за іншими податками та зборами	3118	Обороти за Дт 641 (інші субрахунки, 642) і Кт 311
Витрати на оплату авансів	3135	Обороти за Дт 371 і Кт 30, 31
Витрати на оплату повернення авансів	3140	Обороти за Дт 681 і Кт 30, 31
Витрати на оплату цільових внесків	3145	Обороти за Дт 949, 977 і Кт 30, 31 (цільові та благодійні внески)
Витрати на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	Обороти за Дт 68 (в частині витрат, відображених на субрахунок 904) і Кт 30, 31
Витрати фінансових установ з надання позик	3155	Обороти за Дт 37 (в частині наданих позик) і Кт 30, 31
Інші витрати	3190	Вибуття грошових коштів в рамках операційної діяльності, яке не потрапило у попередні рядки
<b>Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	Сума рядків 3000, 3005, 3010, 3015, 3020, 3025, 3035, 3040, 3045, 3050, 3055, 3095, графа 3, мінус сума рядків 3100, 3105, 3110, 3115, 3135, 3140, 3145, 3150, 3155, 3190, графа 3. Сума рядків 3000, 3005, 3010, 3015, 3020, 3025, 3035, 3040, 3045, 3050, 3055, 3095, графа 4, мінус сума рядків 3100, 3105, 3110, 3115, 3135, 3140, 3145, 3150, 3155, 3190, графа 4.

**Звіт про рух грошових коштів: порядок заповнення розділу I**  
**непрямим методом**

Стаття Звіту	Код рядка	Джерело формування показників статей Звіту	
		графа 3 (надходження)	графа 4 (вибуття)
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	Форма № 2, рядок 2290, графа 3	Форма № 2, рядок 2295, графа 3
Коригування на:			
амортизацію необоротних активів	3505	Форма № 3, рядок 2515, графа 3	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	Збільшення (графа 3) або зменшення (графа 4) майбутніх витрат та платежів, не пов'язаних з інвестиційною та фінансовою діяльністю (зміна в показниках рядків 1520, 1521, 1530, 1531, 1532, 1533, 1534, 1660 та ін.)	
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	Збиток (графа 3) або прибуток (графа 4) від курсових різниць, розрахованих на залишки грошових коштів в іноземній валюті. Розраховується як різниця між оборотами за Дт 945 і за Кт 714	
Збиток (прибуток) від не операційної діяльності та інших грошових операцій	3520	Збиток (графа 3) або прибуток (графа 4) від неопераційної діяльності (різниця між сумою рядків 2255, 2270, графа 3, і сумою рядків 2200, 2220, 2240, графа 3 форми № 2)	
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	Прибуток (графа 3) або збиток (графа 4) від участі в капіталі (різниця між рядками 2200 і 2255 форми № 2)	
Зміна вартості активів, що оцінюються за справедливою вартістю, і дохід (витрати) від первісного визнання	3522	Зменшення (графа 3) або збільшення (графа 4) вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю (позитивна або негативна різниця між рядками 2121, 2122 і 2181, 2182 форми № 2)	
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, призначених для продажу та груп вибуття	3523	Позитивна (графа 4) або негативна (графа 3) різниця між оборотами за Кт 712 і Дт 943 в частині реалізації необоротних активів та груп вибуття	
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	Позитивна (графа 4) або негативна (графа 3) різниця між оборотами за Кт 741 і Дт 971	
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	Позитивна (графа 4) або негативна (графа 3) різниця між оборотами за Кт 742 і Дт 972	
Фінансові витрати	3540, гр.4	Форма № 2, рядок 2250, графа 3	

Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	Негативна (графа 3) або позитивна (графа 4) різниця між показниками графи 4 і графи 3 рядків 1100-1104, 1110, 1120, 1125, 1130, 1135, 1140, 1145, 1155, 1170, 1190 форми № 1. При цьому не враховуються: - зміни у складі оборотних активів внаслідок не грошових операцій інвестиційної діяльності (обмін на необоротні активи, фінансові інвестиції); - зміни у складі оборотних активів внаслідок не грошових операцій фінансової діяльності (виплата дивідендів або погашення зобов'язань); - не грошові внески в статутний капітал; - включення фінансових витрат до собівартості продукції; - виправлення помилок минулих років; - зміна дебітор. заборг. поточного податку на прибуток; - зміна дебіторської заборгованості за іншими платежами в бюджет внаслідок зарахування кредиторської заборгованості з податку на прибуток; - зміна у складі дебіторської заборгованості за розрахунками з ПДВ в рамках інвестиційної діяльності
Збільшення (зменшення) запасів	3551	Негативна (графа 3) або позитивна (графа 4) різниця між показниками графи 4 і графи 3 рядка 1100 форми № 1
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	Негативна (графа 3) або позитивна (графа 4) різниця між показниками графи 4 і графи 3 рядка 1110 форми № 1
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	Негативна (графа 3) або позитивна (графа 4) різниця між показниками графи 4 і графи 3 рядка 1125 форми № 1
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіт.заборгован.	3554	Негативна (графа 3) або позитивна (графа 4) різниця між показниками графи 4 і графи 3 рядка 1155 форми № 1
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	Негативна (графа 3) або позитивна (графа 4) різниця між показниками графи 4 і графи 3 рядка 1170 форми № 1
Зменшення (збільшення) інших необоротних активів	3557	Негативна (графа 3) або позитивна (графа 4) різниця між показниками графи 4 і графи 3 рядка 1190 форми № 1



Продовження табл. 4.4

Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	Негативна (графа 3) або позитивна (графа 4) різниця між показниками графи 4 і графи 3 рядків 1605, 1615, 1620, 1625, 1630, 1635, 1645, 1650, 1665, 1670 форми № 1 При цьому враховуються: - зміни у складі поточних зобов'язань внаслідок негрошових операцій з включення поточних зобов'язань у групи вибуття; - погашення поточних зобов'язань шляхом передачі необоротних активів та фінансових інвестицій; - зарахування внесків до капіталу; - виправлення помилок минулих років; - зменшення суми зобов'язань за поточним податком на прибуток внаслідок його сплати (при цьому враховується зменшення суми зобов'язань за поточним податком на прибуток внаслідок його списання і визнання доходу); - зменшення суми зобов'язання з ПДВ, що виникли в рамках інвестиційної діяльності; - зміна доходів майбутніх періодів, які виникли від операцій з коштами цільового фінансування, подальшого їх визнання доходами поточного періоду, повернення коштів цільового фінансування, зменшення доходів майбутніх періодів внаслідок включення до групи вибуття	
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	Позитивна (графа 3) або негативна (графа 4) різниця між показниками графи 4 і графи 3 рядка 1615	
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	Позитивна (графа 3) або негативна (графа 4) різниця між показниками графи 4 і графи 3 рядка 1620	
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	Позитивна (графа 3) або негативна (графа 4) різниця між показниками графи 4 і графи 3 рядка 1625	
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	Позитивна (графа 3) або негативна (графа 4) різниця між показниками графи 4 і графи 3 рядка 1630	
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	Позитивна (графа 3) або негативна (графа 4) різниця між показниками графи 4 і графи 3 рядка 1665	
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	Позитивна (графа 3) або негативна (графа 4) різниця між показниками графи 4 і графи 3 рядка 1690	
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	Різниця між сумою рядків 3500, 3505, 3510, 3515, 3520, 3550, 3560, графа 3, і сума рядків 3510, 3515, 3520, 3540, 3550, 3560, графа 4	Різниця між сумою рядків 3500, 3510, 3515, 3520, 3540, 3550, 3560, графа 4, і сумою рядків 3510, 3515, 3520, 3550, 3560, графа 3
Сплачений податок на прибуток	3580	X	Обороти за Дт 641 і Кт 311 (в частині податку на прибуток)
Сплачені відсотки	3585	X	Обороти за Дт 684 і Кт 311 (в частині відсотків, пов'язаних з операційною діяльністю)
<b>Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	Рядок 3570, графа 3, мінус рядок 3580, графа 4	Рядок 3570, графа 4, плюс рядок 3580, графа 4

**Порядок заповнення розділів I і II, а також підсумкових рядків  
форм № 3 і № 3-н прямим методом**

Стаття Звіту	Код рядка	Джерело формування показників статей Звіту
<b>I. Рух грошових коштів в результаті інвестиційної діяльності</b>		
Надходження від реалізації:		
фінансових інвестицій	3200	Обороти за Дт 30, 31 і Кт 37, 68 (в частині доходів, відображених на субрахунку 741)
необоротних активів	3205	Обороти за Дт 30, 31 і Кт 37, 68 (в частині доходів, відображених на субрахунку 712 від продажу інвестиційної нерухомості, необоротних активів, призначених для продажу, і групи вибуття, та інших необоротних активів)
Надходження від отриманих:		
відсотків	3215	Обороти за Дт 30, 31 і Кт 373 (в частині доходів, відображених на субрахунку 732)
дивідендів	3220	Обороти за Дт 30, 31 і Кт 373 (в частині доходів, відображених на субрахунку 731)
Надходження від деривативів	3225	Обороти за Дт 30, 31 і Кт 379
<i>Надходження від погашення позик</i>	3230	<i>Обороти за Дт 30, 31 і Кт 37 (крім фінансових установ)</i>
<i>Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці</i>	3235	<i>Обороти за Дт 30, 31 і Кт 37 (в частині доходів, відображених на субрахунку 746 від продажу дочірніх підприємств та інших господарських одиниць за мінусом грошових коштів, які були реалізовані у складі майнового комплексу)</i>
Інші надходження	3250	Надходження грошових коштів від інвестиційної діяльності, яке не потрапило в попередні рядки
Витрати на придбання:		
фінансових інвестицій	3255	Обороти за Дт 37, 68 і Кт 30, 31 (в частині придбання фінансових інвестицій, відображених на рахунках 14, 35)
необоротних активів	3260	Обороти за Дт 48, 68 і Кт 30, 31 (в частині придбання необоротних активів та капіталізуючих відсотків, відображених на рахунку 15 )
Виплати по деривативам	3270	Обороти за Дт 379 і Кт 30, 31
<i>Витрати з надання позик</i>	3275	<i>Обороти за Дт 183, 37 і Кт 30, 31 (в частині надання авансів та позик, пов'язаних з інвестиційною діяльністю, - крім фінансових установ )</i>
<i>Витрати на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці</i>	3280	<i>Обороти за Дт 68 і Кт 30, 31 (в частині придбання витрат на придбання дочірніх підприємств та інших господарських одиниць за мінусом грошових коштів, які були придбані у складі майнового комплексу)</i>
Інші платежі	3290	Вибуття грошових коштів в рамках інвестиційної діяльності, яке не потрапило в попередні рядки
<b>Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	(Сума рядків 3200, 3205, 3215, 3220, 3225, 3230, 3235, 3250) – (сума рядків 3255, 3260, 3270, 3275, 3280, 3290)

<b>III. Рух грошових коштів в результаті фінансової діяльності</b>		
Надходження від:		
Власного капіталу	3300	Обороти за Дт 30, 31 і Кт 41, 42, 45, 46
Отримання позик	3305	Обороти за Дт 30, 31 і Кт 50, 51, 52, 55, 60, 62, 68
<i>Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві</i>	3310	<i>Обороти за Дт 30, 31 і Кт 37, 68 (в частині доходу від продажу частки в дочірньому підприємстві, яка не привела до втрати контролю – субрахунок 746)</i>
Інші надходження	3340	Надходження грошових коштів від фінансової діяльності, яке не потрапило в попередні рядки
Витрати на:		
Викуп власних акцій	3345	Обороти за Дт 45 і Кт 30, 31
Погашення позик	3350	Обороти за Дт 50, 51, 52, 55, 60, 61, 62 і Кт 30, 31
Сплату дивідендів	3355	Обороти за Дт 671 і Кт 30, 31
<i>Витрати на сплату відсотків</i>	3360	<i>Обороти за Дт 684 і Кт 30, 31 (в частині відсотків за користування позиковим капіталом, що використовувався у фінансовій діяльності, крім сум сплачених відсотків, які капіталізуються)</i>
<i>Витрати на сплату заборгованості за фінансовою орендою</i>	3365	<i>Обороти за Дт 531 і Кт 30, 31</i>
<i>Витрати на придбання частки в дочірньому підприємстві</i>	3370	<i>Обороти за Дт 68 і Кт 30, 31 (в частині витрат на придбання додаткової частки в дочірньому підприємстві)</i>
Інші платежі	3390	Вибуття грошових коштів в рамках фінансової діяльності, яке не потрапило в попередні рядки
<b>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	(Сума рядків 3300, 3305, 3310, 3340) – (сума рядків 3345, 3350, 3355, 3360, 3365, 3370, 3375, 3390)
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	Рядок 3195 +(-) рядок 3295 +(-) рядок 3395
Залишок грошових коштів на початок року	3405	Колонка 3 рядка 1165 балансу (форми № 1)
Вплив зміни валютних курсів на залишок грошових коштів	3410	Сума збільшення або зменшення залишку грошових коштів в результаті перерахунку іноземної валюти за умови зміни курсу протягом року
Залишок грошових коштів на кінець року	3415	Рядок 3405 +(-) рядок 3400 +(-) рядок 3395

## ТЕМА 5. ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

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.

Звіт подається один раз на рік тими суб'єктами господарювання, які подають повну фінансову звітність.

Мета звіту - надання користувачам достовірної інформації про зміни в акціонерному капіталі (чистих активах) підприємства протягом звітного періоду.

У Звіті про власний капітал наводиться узагальнена інформація про всі доходи і витрати, що впливали на акціонерний капітал протягом звітного періоду, які дають можливість користувачам оцінювати зміни у фінансовому стані підприємства та виявляти основні причини цих змін.

Сума власного капіталу на початок періоду може бути також скоригована у результаті зміни облікової політики або виправлення помилок попередніх періодів. Підприємства у графах звіту про власний капітал, в яких зазначаються складові власного капіталу, наводять лише ті з них, які зазначені у балансі.

Інформація, подана у Звіті про власний капітал, дає користувачам змогу оцінювати причини та наслідки змін, що відбуваються з власним капіталом підприємства у результаті: діяльності протягом звітного періоду; включення окремих прибутків та збитків безпосередньо до капіталу; операцій, пов'язаних з діяльністю власників; коригувань, пов'язаних зі зміною облікової політики.

Звіт про власний капітал має певний взаємозв'язок з даними інших форм річної звітності, зокрема, з Балансом та Звітом про фінансові результати. Тому для складання Звіту про власний капітал необхідно мати підготовлені дані бухгалтерського обліку, заповнений Баланс підприємства і Звіт про фінансові результати.

Якщо підприємство має дочірні, асоційовані підприємства, то для складання Звіту про власний капітал необхідною є також достовірні фінансова звітність цих підприємств. Особливо важливими при цьому є саме Звіти про власний капітал дочірніх та асоційованих підприємств. Звіт являє собою таблицю, побудовану за шаховим принципом, у якій:

- у графах указано джерела формування власного капіталу;
- у рядках - інформація про зміну власного капіталу у розрізі джерел формування власного капіталу протягом звітного року.

Звіт заповнюється в тисячах гривень, без копійок. Дебетові обороти за відповідними рахунками власного капіталу відображаються у Звіті в дужках і віднімаються.

Таблиця 5.1

## Заповнення форми № 4 «Звіт про власний капітал»

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	Кт 40	Кт 41	Кт 42	Кт 43	Кт 441, Дт 442 (збиток наводиться у дужках)	Дт 46 (наводиться у дужках)	Дт 45 (наводиться у дужках)	Алгебраїчна сума із врахуванням знаків гр. 3-9 рядка 4000
Коригування: Зміна облікової політики	4005	Кт 40 або Дт 40 (останній наводиться у дужках)	Кт 41 або Дт 41 (останній наводиться у дужках)	Кт 42 або Дт 42 (останній наводиться у дужках)	Кт 43 або Дт 43 (останній наводиться у дужках)	Кт 441 або Дт 441 (останній наводиться у дужках); Кт 442 або Дт 442 (останній наводиться у дужках)	Кт 46 або Дт 46 (останній наводиться у дужках)	Кт 45 або Дт 45 (останній наводиться у дужках)	Алгебраїчна сума із врахуванням знаків гр.. 3-9 рядка 4005
Виправлення помилок	4010	Кт 40 або Дт 40 (останній наводиться у дужках)	Кт 41 або Дт 41 (останній наводиться у дужках)	Кт 42 або Дт 42 (останній наводиться у дужках)	Кт 43 або Дт 43 (останній наводиться у дужках)	Кт 441 або Дт 441 (останній наводиться у дужках); Кт 442 або Дт 442 (останній наводиться у дужках)	Кт 46 або Дт 46 (останній наводиться у дужках)	Кт 45 або Дт 45 (останній наводиться у дужках)	Алгебраїчна сума із врахуванням знаків гр.. 3-9 рядка 4010
Інші зміни	4090	Кт 40 або Дт 40 (останній наводиться у дужках)	Кт 41 або Дт 41 (останній наводиться у дужках)	Кт 42 або Дт 42 (останній наводиться у дужках)	Кт 43 або Дт 43 (останній наводиться у дужках)	Кт 441 або Дт 441 (останній наводиться у дужках); Кт 442 або Дт 442 (останній наводиться у дужках)	Кт 46 або Дт 46 (останній наводиться у дужках)	Кт 45 або Дт 45 (останній наводиться у дужках)	Алгебраїчна сума із врахуванням знаків гр.. 3-9 рядка 4090
Скоригований залишок на початок року	4095	Гр.3	Гр.4	Гр.5	Гр.6	Гр.7 (збиток наводиться у дужках)	Гр.8 (збиток наводиться у дужках)	Гр.9 (збиток наводиться у дужках)	Алгебраїчна сума із врахуванням знаків гр.. 3-9 рядка 4095

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	Рядок 2350 або 2355 гр.3 форми № 2 (збиток наводиться у дужках)	-	-	Гр. 7 рядок 4100
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	Обороти за Кт 41, Дт 41 (останній наводиться у дужках) або ряд.2400+ ряд.2405+гр. 3 форми № 2	Обороти за Кт 42, Дт 42 (останній наводиться у дужках) або ряд.2410+ ряд.2415+ ряд.2445 гр.3 форми № 2	-	-	-	-	Гр.4 + гр.5 ряд.4110 або ряд.2450 гр.3 форми № 2
<i>Дооцінка (уцінка) необоротних активів</i>	<i>4111</i>	-	Обороти за Кт 411, 412 Дт 411, 412 (останній наводиться у дужках) або ряд.2400 форми № 2	-	-	-	-	-	Гр.4 ряд.4111 (у визначенні результатів не бере участі)
<i>Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів</i>	<i>4112</i>	-	Обороти за Кт 413 Дт 413 (останній наводиться у дужках) або ряд.2405 форми № 2	-	-	-	-	-	Гр.4 ряд.4112 (у визначенні результатів не бере участі)
<i>Накопичені курсові різниці</i>	<i>4113</i>	-	-	Обороти за Кт 423 Дт 423 (останній наводиться у дужках) або ряд.2410 форми № 2	-	-	-	-	Гр.5 ряд.4113 (у визначенні результатів не бере участі)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	4114	-	-	Обороти за Кт 422, 425 або ряд.2415 форми № 2	-	-	-	-	Гр.5 ряд.4114 (у визначенні результатів не бере участі)
Інший сукупний дохід	4116	-	-	Обороти за Кт 424, 425 або ряд.2445 форми № 2	-	-	-	-	Гр.5 ряд.4116 (у визначенні результатів не бере участі)
<b>Розподіл прибутку:</b> Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	Оборот Дт 443 Кт 671 (наводиться у дужках)	-	-	Гр.7 ряд.4200 (наводиться у дужках)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	Оборот Дт 443 Кт 40	-	-	-	Оборот Дт 443 Кт 40 (наводиться у дужках)	-	-	Алгебраїчна сума із врахуванням знаків гр. 3, 7 рядка 4205 або 0
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	Оборот Дт 443 Кт 40	Оборот Дт 443 Кт 43 (наводиться у дужках)	-	-	Алгебраїчна сума із врахуванням знаків гр. 6, 7 рядка 4210 або 0
Сума чистого прибутку, що належить до бюджету відповідно до закону	4215	-	-	-	-	Оборот Дт 443 Кт 671 в частині держдивідендів (наводиться у дужках)	-	-	Гр.7 ряд.4215 (наводиться у дужках)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	Оборот Дт 443 Кт 426	-	Оборот Дт 443 Кт 426 (наводиться у дужках)	-	-	Алгебраїчна сума із врахуванням знаків гр. 5, 7 рядка 4220 або 0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	Оборот Дт 443 Кт 661 (наводиться у дужках)	-	-	Гр.7 ряд.4225 (наводиться у дужках)
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	Оборот Дт 46 Кт 40	-	Оборот Дт 46 Кт 421	-	-	Оборот Дт 46 Кт 40, 421 (наводиться у дужках)	-	Алгебраїчна сума із врахуванням знаків гр. 3, 5, 8 рядка 4240
Погашення заборгованості з	4245	-	-	-	-	-	Оборот за Кт 46	-	Гр.8 ряд.4245

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
капіталу									
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	Оборот Дт 45 Кт 30, 31, 672 (наводиться у дужках)	Гр.9 ряд.4260 (наводиться у дужках)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	Оборот Дт 45 Кт 421 Дт 421 Кт 45 (останній наводиться у дужках)	-	Оборот Дт 44 Кт 45 (наводиться у дужках)	-	Оборот Дт 421, 44 Кт 45, Дт 45, Кт 421 (останній наводиться у дужках)	Алгебраїчна сума із врахуванням знаків гр. 5, 7, 9 рядка 4265
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	Оборот Дт 40 Кт 45 (наводиться у дужках)	-	Оборот Дт 421 Кт 45 (наводиться у дужках)	-	Оборот Дт 44 Кт 45 (наводиться у дужках)	-	Оборот Дт 44 Кт 45	Алгебраїчна сума із врахуванням знаків гр. 3, 5, 7, 9 рядка 4270
Вилучення частки в капіталі	4275	Оборот Дт 40 Кт 45, 46, 672 (наводиться у дужках)	-	Оборот Дт 422 Кт 45, 46, 672 (наводиться у дужках)	-	Оборот Дт 443 Кт 45, 46, 672 (наводиться у дужках)	Оборот Дт 40, 422, 443 Кт 46	Оборот Дт 40, 422,443 Кт 45 Дт 45 Кт 422, 672 (останній наводиться у дужках)	Алгебраїчна сума із врахуванням знаків гр. 3, 5, 7, 8, 9 рядка 4275
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	Оборот Дт 40 Кт 425, 672 (наводиться у дужках)	-	Оборот Дт 40 Кт 425	-	-	-	-	Алгебраїчна сума із врахуванням знаків гр. 3, 5, рядка 4280 або 0
Інші зміни в капіталі	4290	Обороти за Кт 40, Дт 40 (останній наводиться у дужках)	Обороти за Кт 41, Дт 41 (останній наводиться у дужках)	Обороти за Кт 42, Дт 42 (останній наводиться у дужках)	Обороти за Кт 43, Дт 43 (останній наводиться у дужках)	Обороти за Кт 44, Дт 44 (останній наводиться у дужках)	Обороти за Кт 46, Дт 46 (останній наводиться у дужках)	Оборот за Кт 45, Дт 45 (останній наводиться у дужках)	Алгебраїчна сума із врахуванням знаків гр. 3-9 рядка 4290
Придбання (продаж)	4291	-	-	Обороти за	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<i>неконтрольованої частки у дочірньому підприємстві</i>			-	Кт 425					Гр.5 ряд. 4291
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	Алгебраїчна сума ряд. 4100-4291 з урахуванням знаків							Алгебраїчна сума із врахуванням знаків гр. 3-9 рядка 4295
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	Алгебраїчна сума ряд. 4195-4295 з урахуванням знаків							Алгебраїчна сума із врахуванням знаків гр. 3-9 рядка 4300

**Основні відмінності у складанні Звіту про власний капітал за НП(С)БО та Звіту про зміни у власному капіталі за МСФЗ**

<b>Критерій</b>	<b>НП(С)БО</b>	<b>МСФЗ</b>
<i>Загальний сукупний прибуток</i>	Показник не наводиться	Показник повинен бути наведеним
<i>Інший сукупний прибуток</i>	Показник наводиться однією статтею	Показник повинен бути розкритий за кожною статтею власного капіталу
<i>Показник дивідендів на акцію</i>	Не наводиться	Може бути наведеним в цій формі або у примітках

## ТЕМА 6. ПОРЯДОК СКЛАДАННЯ ДОДАТКУ ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ «ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ»

Методологічні принципи формування інформації про звітні сегменти регламентовані П(С)БО № 29 «Фінансова звітність за сегментами». Інформація про звітні сегменти наводиться в Додатку до річної фінансової звітності за формою № 6 «Інформація за сегментами».

**Звітний сегмент** – господарський або географічний сегмент, відносно якого повинна розкриватися інформація в річній фінансовій звітності.

Інформація про **географічний сегмент** має надавати можливість характеризувати діяльність відокремлюваної частини підприємства з виробництва та/або продажу певного виду (або групи) готової продукції (товарів, робіт, послуг), яка відрізняється від інших частин діяльності. Географічні сегменти можуть визначатися підприємством за виробничою і збутовою ознаками. **Географічний виробничий сегмент** виділяється за принципом місця розташування виробництва продукції (робіт, послуг) підприємства, тобто за географічними регіонами, в яких розміщено виробництво продукції (робіт, послуг), продаж, тобто за місцем здійснення діяльності. **Географічний збутовий сегмент** обирається за ознакою місця розташування основних ринків збуту та покупців продукції (товарів, робіт, послуг), тобто за географічними регіонами, до яких реалізується продукція (товари, роботи, послуги) підприємства.

Для підготовки інформації за сегментами необхідно визначити звітні сегменти діяльності підприємства. Господарський або географічний (виробничий або збутовий) сегмент може бути визнано звітним, якщо більша (більше 50%) частина доходу від діяльності цього сегмента створюється від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям (тобто іншим, ніж структурні, підрозділам підприємства) і одночасно виконується одна з таких умов (критеріїв):

- дохід цього сегмента підприємства від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям та іншим сегментам підприємства (за внутрішньогосподарськими розрахунками з іншими структурними підрозділами підприємства) становить не менше 10% сукупної виручки всіх сегментів від реалізації зовнішнім покупцям та іншим сегментам підприємства;
- фінансовий результат (прибуток, збиток) цього сегмента становить не менше 10% сумарного фінансового результату всіх сегментів; балансова вартість активів цього сегмента становить не менше 10% сукупної вартості активів усіх сегментів.

**Звітність за сегментами:  
основні відмінності національних та міжнародних стандартів**

<b>Критерій</b>	<b>ПС)БО 29</b>	<b>МСФЗ 8</b>
<b><i>Підприємства, які зобов'язані скласти звіти за сегментами</i></b>	Підприємства, які зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність, підприємства, що займають монополіне (домінуюче) становище на ринку продукції (товарів, робіт, послуг), або якщо по продукції (товарам, роботам, послугам) підприємства до початку звітного року прийнято рішення про державне регулювання цін, в т.ч. підприємства, що здійснюють виробництво, транспортування, постачання теплової енергії, підприємства, що надають послуги щодо централізованого водопостачання та водовідведення	Компанії – емітенти боргових цінних паперів та корпоративних прав, що обертаються на відкритому ринку. Компанії, які надають фінансові звіти до комісії з цінних паперів (або інший регулюючий орган), з метою випуску цінних паперів на відкритий ринок
<b><i>Обмеження відносно надання звітності за сегментами материнської компанії</i></b>	Обмежень не існує	Якщо материнська компанія одночасно з консолідованим звітом складає окремий звіт, то сегментні дані слід розкривати лише в консолідованому звіті (параграф 4 МСФЗ 8)
<b><i>Формат звіту</i></b>	Велика кількість сегментних даних розкривається в типовій формі (додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами»)	Формат не регламентований
<b><i>Операційний сегмент</i></b>	Не визначається	Визначається за критеріями ведення економічної діяльності, моніторингу результатів з боку менеджменту та доступністю дискретної фінансової інформації
<b><i>Господарський сегмент</i></b>	Визначається видами продукції, способом отримання доходу, характером виробництва, що є характерними для цієї діяльності ризиками та категоріями покупців	Не визначається
<b><i>Географічний сегмент</i></b>	Визначається економічними та політичними умовами регіону, зв'язками між діяльністю в різних регіонах, розміщенням виробництва або покупців, характерними для регіону ризиками, правилами валютного регулювання та валютними ризиками. Географічні сегменти поділяються на виробничі та збутові	Не визначається

<b>Виключення з правил «кількісних порогів» для монополістів та підприємств, що знаходяться у сфері цінового держрегулювання</b>	Підприємства – монополісти та підприємства, які попадають під цінове держрегулювання (в т.ч. компанії тепло-, водопостачання та водовідведення), зобов'язані визначити відповідні види продукції (товарів, робіт, послуг) в якості окремих пріоритетних звітних господарських сегментів, навіть якщо «10-% - ві кількісні пороги» з абз. 1- 4 п.9 П(С)БО 29 не задоволені	Відсутнє
<b>Нерозподілені показники сегментів</b>	Показники неподібних сегментів (нерозподілені доходи, витрати, активи та зобов'язання), тобто сегментів, які не відповідають «10-% - им кількісним порогам», не включені в інші звітні сегменти, об'єднують та включають у формі 6 у складі нерозподілених статей (п.12 П(С)БО 29)	Інформацію про інші види економічної діяльності та операційні сегменти, що не є звітними, об'єднують та розкривають окремою статтею з назвою «Всі інші сегменти», тобто окремо від інших статей. При цьому потрібно описувати джерела доходу, включеного в цю статтю (параграф 16 МСФЗ 8)
<b>Максимальна кількість сегментів</b>	Не визначено	Бажано не більше десяти (параграф 19 МСФЗ 8)
<b>Розподіл сегментів на пріоритетні та допоміжні</b>	Здійснюється, виходячи з характеру впливу на фінансовий результат. Під час визначення пріоритетного виду звітного сегменту враховується організаційна структура підприємства. Пріоритетний вид сегменту визначається обліковою політикою (п.п. 14-17 П(С)БО 28)	Не здійснюється
<b>Розкриття даних за сегментами: суттєві не грошові статті</b>	Не розкриваються	Окремо розкриваються за кожним сегментом
<b>Розкриття даних за сегментами: витрати (доходи) з податку на прибуток</b>	Відображають у складі нерозподіленої статті	Розкриття за кожним сегментом
<b>Розкриття даних за сегментами: фінансові доходи та витрати</b>	Розкривається, якщо отримання фінансових доходів є основною діяльністю компанії	За кожним сегментом розкриваються дані за відсотковими доходами та відсотковими витратами
<b>Розкриття даних за сегментами: адміністративні витрати, збутові витрати та інші операційні витрати</b>	Розкриття вимагається за сумами, які безпосередньо відносяться до сегменту або за сумами, визначеним шляхом розподілу на окремий звітний сегмент на обґрунтованій та послідовній основі	Розкриття не потрібно

Продовження табл. 6.1

<b>Розкриття даних за сегментами: капітальні інвестиції</b>	Розкриття потрібно	Розкриття не потрібно
<b>Розкриття даних за сегментами: приріст необоротних активів</b>	Розкриття не потрібно	Розкриття потрібно
<b>Розкриття даних за сегментами: інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі</b>	Розкриття потрібно, якщо доходи та витрати від таких інвестицій були включені до ходів та витрат сегменту	Розкриття потрібно
<b>Склад активів та зобов'язань сегменту, що підлягають обов'язковому розкриттю (окрім інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі)</b>	Регламентований за статтями із застосуванням різних критеріїв	Не регламентований. Узгодженню підлягають дані за сукупними активами та сукупними зобов'язаннями сегментів (параграфи 23, 28 МСФЗ 8)
<b>Інформація про доходи невизнаного звітним сегментом</b>	Розкривається у примітках, якщо більша частина обороту сегмента отримана від внутрішньогосподарських розрахунків, та дохід від реалізації зовнішнім клієнтам складає не менше 10% доходу підприємства від продажів зовнішнім клієнтам	Розкриття потрібно
<b>Географічна інформація: доходи від зовнішніх клієнтів</b>	Може бути розкрита за географічними сегментами у різній класифікації (країни, регіони)	Потрібно окреме розкриття за країною походження та за усіма іншими країнами місцезнаходження клієнтів у сукупності. Якщо доходи від зовнішніх клієнтів, які відносяться до окремої іноземної держави суттєві, інформація про ці активи розкривається окремо (параграф 33 МСФЗ 8)
<b>Географічна інформація: вартість необоротних активів</b>	Може бути розкрита за географічним сегментом, якщо він обраний пріоритетним. Якщо географічний сегмент визначений як допоміжний, то окремою статтею виокремлюються лише капітальні інвестиції. Дані можуть бути класифіковані по-різному (країни, регіони і т.д.)	Потрібно окреме розкриття за країною походження та за усіма іншими країнами місцезнаходження клієнтів у сукупності. Якщо активи в окремій іноземній державі суттєві, інформація про ці активи розкривається окремо (параграф 33 МСФЗ 8)
<b>Інформація про залежність від основних клієнтів</b>	Не наводиться	Наводиться. Якщо дохід від клієнта складає не менше 10% загального доходу, розкриттю підлягають дані про суму доходу від клієнта, і про те, до яких сегментів їх включено

Продовження табл. 6.1

<i>Розкриття інформації про критерії визначення сегменту</i>	Не потрібно	Потрібно
<i>Розкриття інформації про види продукції (послуг), від яких сегмент отримує доходи</i>	Не потрібно	Потрібно
<i>Спеціальне застереження для компаній, що визначають один сегмент</i>	Відсутня	Такі компанії повинні розкривати: доходи від зовнішніх клієнтів за кожним видом продукції (послуг); географічну інформацію; інформацію про залежність від основних клієнтів (параграфи 31-34 МСФЗ 8)
<i>Розкриття даних про правила обліку між сегментних операцій</i>	Не потрібно	Потрібно
<i>Розкриття інформації про розбіжності в оцінках активів, зобов'язань, прибутків, збитку звітних сегментів та суб'єкту господарювання</i>	Не потрібно	Потрібно
<i>Розкриття даних про зміни методів оцінки прибутку або збитку сегмента</i>	Не потрібно	Потрібно
<i>Розкриття інформації про вплив асиметричних розподілів на сегментні дані</i>	Не потрібно	Потрібно

## ТЕМА 7. ЗВЕДЕНА І КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Принципи складання консолідованої фінансової звітності за міжнародними стандартами визначені: МСБО 1 “Подання фінансової звітності” та МСФЗ 10 “Консолідована фінансова звітність”.

Особливості складання консолідованої фінансової звітності за національними стандартами регламентуються: НП(С)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” та НП(С)БО 2 “Консолідована фінансова звітність”.

Консолідовані фінансові звіти (згідно з МСФЗ 10) – це фінансова звітність групи, в якій активи, зобов’язання, капітал, дохід, витрати і потоки грошових коштів материнського підприємства та його дочірніх підприємств представлені як активи, зобов’язання, капітал, дохід, витрати і потоки грошових коштів єдиного суб’єкта економічної діяльності.

Консолідована фінансова звітність (НП(С)БО 1) – звітність, яка відображає фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів юридичної особи та її дочірніх підприємств як єдиної економічної одиниці.

Консолідована фінансова звітність має розрахунковий характер та формується на основі індивідуальних фінансових звітів підприємств, тому говорити про існування та застосування консолідованого обліку недоцільно.

Згідно з МСФЗ 10 материнське підприємство – це підприємство, яке контролює одне чи декілька підприємств, а дочірнє підприємство – суб’єкт господарювання, зокрема некорпоративний суб’єкт господарювання, наприклад партнерство, яке контролює інший суб’єкт господарювання (відомий як материнське підприємство).

Національні стандарти, дають такі визначення материнського та дочірнього підприємства: материнське (холдингове) підприємство (П(С)БО 19) – це підприємство, яке здійснює контроль дочірніх підприємств, а дочірнє підприємство – підприємство, яке перебуває під контролем материнського (холдингового) підприємства. Консолідовану фінансову звітність надає материнська компанія шляхом включення до неї показників дочірніх підприємств.

Консолідація проходить за принципами, визначеними в МСФЗ 10:

- консолідовану фінансову звітність готує та подає материнська компанія;
- періоди, за які складається фінансова звітність материнського та дочірнього підприємства, повинні бути однаковими;
- консолідована фінансова звітність складається з фінансових звітів групи підприємств, які використовують однакову облікову політику для подібних операцій. Якщо це не так, то робляться коригувальні проведення.



## ТЕМА 8. ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

Для суб'єктів малого підприємництва (СМП) і представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» встановлено **скорочену** за показниками фінансову звітність. Більше того, окремі підприємства з числа суб'єктів малого підприємництва мають право складати спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва. Це:

— суб'єкти мікропідприємництва;

— юрособи, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів і витрат відповідно до податкового законодавства (до суб'єктів господарювання, які мають право вести спрощений бухгалтерський облік доходів і витрат, п. 44.2 ПКУ відносить юросіб-єдиноподатників групи 3).

Форму та порядок складання спрощеного фінансового звіту містить П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва».

Склад фінзвітності залежить від того, належить підприємство до суб'єктів великого, середнього, малого чи мікропідприємництва. Тому важливо розуміти, які підприємства належать до тієї чи іншої категорії. Критерії розмежування встановлює ч. 3 ст. 55 ГКУ.

Суб'єкти мікропідприємництва входять до складу суб'єктів малого підприємництва. Тому якщо законодавчими актами для них не передбачено особливих правил складання та подання звітності, то до них необхідно застосовувати правила, встановлені для суб'єктів малого підприємництва.

Таблиця 8.1

### Критерії віднесення підприємств до суб'єктів малого та мікропідприємництва

Суб'єкт господарювання	Середня кількість працівників* за календарний рік	Річний дохід від будь-якої діяльності
Суб'єкт малого підприємництва	Не перевищує 50 осіб	Не перевищує суму, еквівалентну 10 млн євро
Суб'єкт мікропідприємництва	Не перевищує 10 осіб	Не перевищує суму, еквівалентну 2 млн євро

**Склад і строки подання річної фінансової звітності суб'єктів малого та мікропідприємництва**

Суб'єкти підприємництва	Склад річної фінансової звітності відповідно до П(С)БО	Строк подання до органів:	
		ДФСУ (разом з відповідною декларацією)	статистики
<b>1. Платники податку на прибуток</b>			
Суб'єкти малого підприємництва (крім суб'єктів мікропідприємництва)	1) форма № 1-м «Баланс»; 2) форма № 2-м «Звіт про фінансові результати»	«Звичайні» платники податків- <b>не пізніше 1 березня</b> («річні» платники податку на прибуток) ( <b>9 лютого – щоквартальне подання</b> )	Не пізніше <b>28 лютого</b>
Суб'єкти мікропідприємництва	1) форма № 1-мс «Баланс»; 2) форма № 2-мс «Звіт про фінансові результати»		
<b>2. Платники єдиного податку</b>			
Єдиноподатники групи 3 - суб'єкти малого (у тому числі мікро-) підприємництва	1) форма № 1-мс «Баланс»; 2) форма № 2-мс «Звіт про фінансові результати»	—	Не пізніше <b>28 лютого</b>
Єдиноподатники групи 4 - суб'єкти мікропідприємництва			
Єдиноподатники групи 4 - суб'єкти малого підприємництва (крім суб'єктів мікропідприємництва)	1) форма № 1-м «Баланс»; 2) форма № 2-м «Звіт про фінансові результати»		
Єдиноподатники груп 3 і 4, які не відповідають критеріям суб'єкта малого підприємництва	1) форма № 1; 2) форма № 2; 3) форма № 3 або форма № 3-н; 4) форма № 4; 5) форма № 5; 6) форма № 6		

## ТЕМА 9. ПОДАТКОВА ЗВІТНІСТЬ

Податкова звітність — один з видів бухгалтерської звітності. Подається у вигляді податкових декларацій (розрахунків) платником податків (у тому числі відокремленими підрозділами у випадках, визначених Податковим Кодексом України) контролюючому органу у строки, встановлені законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податкового зобов'язання, чи документ, що свідчить про суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників податків — фізичних осіб, суми утриманого та/або сплаченого податку.

До податкової звітності віднесено податкові декларації і розрахунки за відповідними видами податків і зборів. На підставі цих документів здійснюється нарахування та сплата податкових зобов'язань. Невід'ємною частиною податкових декларацій є необхідні додатки, передбачені нормативними документами.

Податкові декларації, подаються за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює:

**календарному місяцю** (у тому числі в разі сплати місячних авансових внесків) - протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця;

**календарному кварталу або календарному півріччю** (у тому числі в разі сплати квартальних або піврічних авансових внесків) - протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (півріччя);

**календарному року** - протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року;

**календарному року для платників податку на доходи фізичних осіб** - до 1 травня року, що настає за звітним;

**календарному року для платників податку на доходи фізичних осіб - підприємців** - протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року.

Загальні вимоги до складання та подання податкової звітності в Україні регулює ПКУ, ним визначені принципові положення, які використовуються у системі податкової звітності, а саме:

— під час встановлення податку обов'язково визначаються такі елементи: строк та порядок подання звітності про обчислення та сплату податку (ст. 7 ПКУ);

— платник податків зобов'язаний: вести в установленому порядку облік доходів і витрат, складати звітність, що стосується обчислення і сплати податків та зборів; подавати до контролюючих органів у порядку, встановленому податковим та митним законодавством, декларації, звітність та інші документи, пов'язані з обчисленням і сплатою податків та зборів (ст. 16. ПКУ);

— платник податку на прибуток подає разом з відповідною податковою

декларацією квартальну або річну фінансову звітність (крім малих підприємств) (ст. 46 ПКУ);

— відповідальність за неподання, порушення порядку заповнення документів податкової звітності, порушення строків їх подання контролюючим органам, недостовірність інформації, наведеної у зазначених документах, несуть: юридичні особи, постійні представництва нерезидентів, які відповідно до ПКУ визначені платниками податків, а також їх посадові особи (ст. 47);

— податкова декларація складається за формою, затвердженою в певному порядку. Форма податкової декларації повинна містити необхідні обов'язкові реквізити і відповідати нормам та змісту відповідних податку та збору;

— податкова декларація подається за звітний період в установлені ПКУ строки органу державної податкової служби, в якому перебуває на обліку платник податків. Платник податків зобов'язаний за кожний встановлений ПКУ звітний період подавати податкові декларації;

— у разі якщо у майбутніх податкових періодах платник податків самостійно виявляє помилки, що містяться у раніше поданій ним податковій декларації (крім митної декларації або обмежень, визначених ст. 50), він зобов'язаний надіслати уточнюючий розрахунок до такої податкової декларації за формою чинного на час подання уточнюючого розрахунку;

— податковий агент зобов'язаний подавати у строки, встановлені ПКУ для податкового кварталу, податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків, а також сум нарахованого та утриманого з них податку органу ДПС за місцем свого обліку.

ПКУ передбачає декілька способів подання декларації до органу державної податкової служби:

- особисто платником податків або уповноваженою на це особою;
- поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення;
- електронній формі з накладання електронного цифрового підпису.

Платнику надається право обирати один з трьох способів подання податкової звітності. Дане право обмежується для великих і середніх підприємств, які зобов'язані подавати податкові декларації в електронній формі.

Звітність вважається прийнятою:

1) за наявності відзначки (штампу) органу ДПС на всіх аркушах, із яких складається дека, та за бажанням платника на її копії (у разі особистого подання), поштового повідомлення з відзначкою про вручення органу ДПС (у разі поштового відправлення); квитанції про отримання декларації органами ДПС (у разі електронного відправлення);

2) за відсутності повідомлення органу ДПС про відмову в прийнятті декларації, яке повинно бути надіслано платнику податків протягом: п'яти робочих днів із дня отримання декларації податковою засобами електронного зв'язку або поштою; трьох робочих днів із дня отримання деки податковою в разі особистого подання.

## Зміст та структура Декларації з ПДВ

Структура	Зміст	Джерела інформації
Вступна частина	У вступній частині заповнюється інформація про платника податку, податкова адреса та назва контролюючого органу, до якого надається Декларація.	Джерелами інформації для вказання цих показників є документи платника податку.
Розділ 1. Податкові зобов'язання	У цьому розділі вказують обсяги постачання товарів без ПДВ і суму ПДВ, за операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою, за ставкою 7%; операції з вивезення товарів за межі митної території України; інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	Джерелом інформації є суми за кореспонденцією рахунків, які відображають відвантаження чи отримання попередньої оплати затовари (роботи, послуги), реалізовані платником. А суми операцій з продажу цінностей (надання послуг) зазначаються за видами - відповідно до того, чи призводять вони до виникнення ПЗ чи ні.
Розділ 2. Податковий кредит	У цьому розділі вказують обсяги придбання товарів без ПДВ та дозволений податковий кредит за придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України з основною ставкою; зі ставкою 7 %; з нульовою ставкою та/або без ПДВ	Джерелом інформації є усі Показники, які вже сформовані в Книгах обліку придбання і продажу товарів (робіт, послуг). Таким чином, завдання бухгалтера правильно перенести ці суми з Книг до Декларації.
Розділ 3. Розрахунки за звітний період	У цьому розділі вже вказують суму податку яку необхідно сплатити. Ця сума визначається шляхом порівняння попередніх розділів.	Джерелами інформації є дані, наведені у Розділі 1 і Розділі 2 цієї Декларації.
<b>Додатки до Декларації</b>		
1. Розрахунок коригування сум податку на додану вартість (Д1)		
2. Довідка щодо залишку суми від'ємного значення попередніх податкових періодів, що залишається непогашеним після бюджетного відшкодування, отриманого у звітному податковому періоді, та підлягає включенню до складу податкового кредиту наступного податкового періоду (Д2)		
3. Розрахунок суми бюджетного відшкодування (Д3)		
4. Заява про повернення суми бюджетного відшкодування (Д4)		
5. Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5)		
6. Довідка (Д6) подається платниками, які заповнюють рядки 3, та/або 4, та/або 5 декларації, та підприємствами (організаціями) інвалідів.		
7. Розрахунок (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д7)		
8. Заява про відмову постачальника надати податкову накладну (порушення ним порядку заповнення та/або порядку реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних) (Д8)		
9. Розрахунок питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів/послуг до вартості всіх товарів/послуг (ДС9)		

## Тема 10. Статистична і спеціальна звітність

Статистична звітність — форма державного статистичного спостереження, при якій відповідні органи одержують від підприємств (організацій і установ) необхідні їм відомості у вигляді встановлених в законному порядку звітних документів (статистичних звітів) за підписами осіб, відповідальних за представлення і достовірність даних, що повідомляються.

По періодичності звітність ділиться на періодичну і одноразову. У свою чергу, періодична звітність підрозділяється на поточну і річну.

Таким чином, протягом року підприємства подають органам статистики річну і поточну (піврічну, квартальну і місячну) статистичну звітність.

Склад, об'єми і методологія розрахунків показників, адреси і терміни подачі статистичної інформації, вказані в звітно-статистичній документації, обов'язкові для всіх респондентів і не можуть бути змінені без відповідного дозволу органів держстатистики.

За наслідками перегляду звітно-статистичної документації щорічно в терміни, визначені планом державних статистичних спостережень, на веб-сайті Держкомстату формується і надається Загальний табель (перелік) форм державних статистичних спостережень і Альбом форм державних статистичних спостережень.

Терміни подачі статзвітності, а також перелік осіб, що представляють ті або інші форми, в більшості випадків указуються безпосередньо в заголовній частині бланка звітності.

Порядок перегляду звітно-статистичної документації, необхідної для проведення державних статистичних спостережень (Порядок №521) регулює відносини органів держстатистики з респондентами, встановлює вимоги до звітно-статистичної документації, у тому числі і обов'язкові реквізити для форм статистичної звітності.

Статистична звітність подається на вибір одним з трьох способів:

- особисто;
- поштою (листом). При цьому, посилаючи таку звітність поштою, щоб уникнути неприємних ситуацій необхідно оформити опис вкладеного;
- у електронній формі.

Послідовність подачі електронних звітів в системі електронної звітності органів державної статистики визначена Порядком подання електронної звітності до органів державної статистики

## ЛІТЕРАТУРА

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” : Наказ МФУ від 07.02.2013р. № 73 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>.
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 “Консолідована фінансова звітність” : Наказ МФУ від 27.06.2013р. № 628 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>.
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 “Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах” : Наказ МФУ від 28.05.1999р. №137 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>.
4. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ МФУ від 28 березня 2013 року № 433 (зі змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/>.
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 “Об’єднання підприємств”: Наказ МФУ від 07.07.1999р. № 163 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>.
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 “Фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва”: Наказ МФУ від 25.02.2000р. № 39 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>.
7. Податкова декларація з податку на прибуток підприємства: Наказ Міністерства доходів і зборів України від 30.12.2013р. № 872 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>.
8. Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість: Наказ Міністерства доходів і зборів України від 13.11.2013р. № 678 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>.
9. Порядок формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування: Наказ Міністерства доходів і зборів України від 09.09.2013р. № 454 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>.
10. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>.
11. Артеменко Д. М. Удосконалення фінансової звітності підприємств як важливого інструмента як важливого інструмента при оцінці цілісного майнового комплексу / Д. М. Артеменко // Формування ринкових відносин в Україні. – 2014. – № 5. – С. 154–159.

12. Безверхий К. Інтегрована звітність підприємства: удосконалення організації і методики її складання / К. Безверхий // Бухгалтерський облік і аудит. – 2014. – № 5. – С. 23–28.
13. Безверхий К. Виплати працівникам підприємства за МСФЗ в контексті соціальної складової фінансової звітності / К. Безверхий // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 7. – С. 34–41.
14. Безверхий К. Деякі особливості відображення розрахунків за єдиним соціальним внеском у звітності підприємства крізь призму законодавчих новацій / К. Безверхий // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 6. – С. 28–38.
15. Безверхий К. Соціально-орієнтована звітність підприємства / К. Безверхий // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 2–3. – С. 70–78.
16. Болдуєв М. В. Удосконалення облікової політики підприємств стосовно підготовки та подання консолідованої звітності / М. В. Болдуєв // Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. – 2014. – № 2. – С. 57–61.
17. Бочаров П. Заповнюємо форму № 5 / П. Бочаров // Баланс–Агро. – 2014. – № 1/2. – С. 41–46.
18. Верхогляд В. Фінансова звітність СМП (форми № 1-м та № 2-м) / В. Верхогляд // Баланс–Агро. – 2014. – № 1/2. – С. 5–13.
19. Гоголь М. М. Особливості формування звітності за умов розвитку МСФЗ та її вплив на процес організації обліку аграрних підприємств / М. М. Гоголь // АгроСвіт. – 2015. – № 20. – С. 41–45.
20. Дерев'янка С. І. Баланс як спосіб узагальнення даних про активи і пасиви підприємства та форма звітності: розмежування понять / С. І. Дерев'янка, В. А. Рубейкін, І. В. Ступич // Бухгалтерія в сільському господарстві. – 2014. – № 7. – С. 20–23.
21. Жураковська І. В. Соціально-економічні аспекти розкриття показників інтелектуального капіталу в звітності підприємств / І. В. Жураковська, В. В. Чудовець // Актуальні проблеми економіки. – 2014. – № 11. – С. 327–334.
22. Звітність підприємств: підручник / М. І. Бондар, Ю. А. Верига, М. М. Орищенко та ін. – К. : «Центр учбової літератури», 2015. – 570 с.
23. Золотницька Ю. В. Особливості організації обліку та складання фінансової звітності на підприємствах малого бізнесу / Ю. В. Золотницька // АгроСвіт. – 2015. – № 14. – С. 17–22.
24. Інформаційний комплекс облікової системи та звітність в Україні: монографія / К. В. Безверхий, Т. В. Бочуля. - К.: «Центр учбової літератури», 2014. - 184 с.
25. Кепіна С. Подання звітності фізичними особами-підприємцями, які застосовують загальну систему оподаткування / С. Кепіна, А. Роговець // Вісник. Право знати все про податки і збори. – 2015. – № 38. – С. 20–21.
26. Ковач С. Облік і звітність розрахунків за податком на прибуток підприємства в умовах законодавчих змін / С. Ковач, К. Безверхий // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 4. – С. 34–43.



27. Костецька С. Звітність з єдиного соціального внеску: подання звіту фізичними особами-підприємцями / С. Костецька // Вісник. Право знати все про податки і збори. – 2014. – № 4. – С. 45–49.
28. Михайлова Т. Фінансова звітність філій та головних підприємств: складаємо й подаємо / Т. Михайлова // Все про бухгалтерський облік. – 2014. – № 119. – С. 8–9.
29. Міжнародні стандарти фінансової звітності для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП): практич. посібник / [упоряд. Безверхий К. В.]. - К.: Центр учб. літ., 2015. - 226 с.
30. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку: щодо заповнення форм фінансової звітності, перевірки порівнянності показників фінансової звітності, облікової політики підприємства: практич. посібник / [упоряд. Безверхий К. В.]. - К.: Центр учб. літ., 2015. - 76 с.
31. Особливості подання фінзвітності до органа міндоходів // Вісник. Право знати все про податки і збори. – 2014. – Фінансова звітн. – С. 70–76.
32. Про звітність з податку на прибуток підприємств, сплату авансових внесків з цього податку у 2015 році та інші актуальні питання: лист Державної фіскальної служби України від 29.01.2015 р. № 2707/7/99–99–99–19–02–01–17 // Бухгалтерія в сільському господарстві. – 2015. – № 5. – С. 24–27.
33. Проданчук М. Інтегрована звітність – інструмент управління підприємством / М. Проданчук // Бухгалтерський облік і аудит. – 2014. – № 2. – С. 4–31.
34. Рижикова О. Нова форма статзвітності: про взаємозв'язки українського підприємства з іноземним інвестором / О. Рижикова // Все про бухгалтерський облік. – 2014. – № 12. – С. 36–39.
35. Фінансова звітність суб'єктів малого підприємництва // Вісник. Право знати все про податки і збори. – 2014. – Фінансова звітність. – С. 9–25.
36. Офіційний сайт Верховної Ради України: <http://zakon4.rada.gov.ua/>.
37. Офіційний сайт Держкомстату України: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
38. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України: <http://www.dfsu.gov.ua>.
39. Офіційний сайт Міністерства фінансів України: <http://www.minfin.gov.ua>.
40. Цифровий репозитарій ХДУХТ: <http://eliblelib.hduht.edu.ua>.
41. Офіційний сайт журналу “Все про бухгалтерський облік”: <http://www.vobu.com.ua>.
42. Офіційний сайт журналу "БУХГАЛТЕР": <http://buhgalter.factor.ua>.
43. Офіційний сайт журналу «Податки і бухгалтерський облік»: <http://www.factor.ua>.
44. Офіційний сайт «Вісник податкової служби України»: <http://www.visnuk.com.ua>.

## ДОДАТКИ

Підприємство \_\_\_\_\_  
 Територія \_\_\_\_\_  
 Організаційно-правова форма господарювання \_\_\_\_\_  
 Вид економічної діяльності \_\_\_\_\_

за ЄДРПОУ  
 за КОАТУУ  
 за КОПФГ  
 за КВЕД


Середня кількість працівників-<sup>1</sup> \_\_\_\_\_  
 Адреса, телефон \_\_\_\_\_

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності


### БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Актив	Форма № 1	Код за ДКУД	1801001
1	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
2	3	4	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		

Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		

Підприємство \_\_\_\_\_  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003
---------

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(            )	(            )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090		
збиток	2095	(            )	(            )
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	(            )	(            )
Витрати на збут	2150	(            )	(            )
Інші операційні витрати	2180	(            )	(            )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190		
збиток	2195	(            )	(            )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	(            )	(            )
Втрати від участі в капіталі	2255	(            )	(            )
Інші витрати	2270	(            )	(            )

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290		
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350		
збиток	2355	( )	( )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520		
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Підприємство \_\_\_\_\_  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_  
за ЄДРПОУ

КОДИ		

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)**  
за 20\_\_ р.

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(            )	(            )
Праці	3105	(            )	(            )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(            )	(            )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(            )	(            )
Інші витрачання	3190	(            )	(            )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Находження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Находження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Находження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(            )	(            )
необоротних активів	3260	(            )	(            )
Виплати за деривативами	3270	(            )	(            )
Інші платежі	3290	(            )	(            )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Находження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(            )	(            )
Погашення позик	3350		

1	2	3	4
Сплату дивідендів	3355	( )	( )
Інші платежі	3390	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		
Залишок коштів на початок року	3405		
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415		

Керівник

Головний бухгалтер

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ


Підприємство \_\_\_\_\_  
(найменування)

## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 20\_\_ р.

Форма № 3-н Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500				
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505		X		X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510				
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515				
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520				
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550				
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560				
Грошові кошти від операційної діяльності	3570				
Сплачений податок на прибуток	3580	X		X	
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>				
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		X		X
необоротних активів	3205		X		X
Надходження від отриманих: відсотків	3215		X		X
дивідендів	3220		X		X
Надходження від деривативів	3225		X		X
Інші надходження	3250		X		X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X		X	
необоротних активів	3260	X		X	
Виплати за деривативами	3270	X		X	
Інші платежі	3290	X		X	
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>				



1	2	3	4	5	6
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>					
Надходження від:			X		X
Власного капіталу	3300				
Отримання позик	3305		X		X
Інші надходження	3340		X		X
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	X		X	
Погашення позик	3350	X		X	
Сплату дивідендів	3355	X		X	
Інші платежі	3390	X		X	
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>				
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>				
Залишок коштів на початок року	3405		X		X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410				
Залишок коштів на кінець року	3415				

Керівник

Головний бухгалтер

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

01

Підприємство \_\_\_\_\_  
(найменування)**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

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

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

Керівник

Головний бухгалтер

КОДИ	
01	

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Підприємство \_\_\_\_\_

Територія \_\_\_\_\_

Організаційно-правова форма господарювання \_\_\_\_\_

Вид економічної діяльності \_\_\_\_\_

Середня кількість працівників-<sup>1</sup> \_\_\_\_\_

Адреса, телефон \_\_\_\_\_

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

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності


## КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Форма № 1-к Код за ДКУД

1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл при консолідації	1055		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		

з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Неконтрольована частка	1490		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		

КОДИ

01

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Підприємство

(найменування)

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ  
(ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)**

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Форма № 2-к

Код за ДКУД 1801008

**I. Фінансові результати**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( )	( )
<b>Валовий:</b> прибуток	2090		
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	( )	( )
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	( )	( )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190		
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290		
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	( )	( )
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350		
збиток	2355	( )	( )

## II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		
<b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2470		
неконтрольованій частці	2475		
<b>Сукупний дохід, що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2480		
неконтрольованій частці	2485		

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520		
Разом	2550		

## IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

Дата (рік, місяць, число)  
Підприємство

\_\_\_\_\_ за ЄДРПОУ  
(найменування)

КОДИ		

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ  
(ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)  
ЗА \_\_\_\_\_ 20\_\_ Р.**

**Форма № 3-к**

Стаття	Код за ДКУД		
	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( )	( )
Праці	3105	( )	( )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( )	( )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( )	( )
Інші витрачання	3190	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
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	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	( )	( )
Інші платежі	3390	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		
Залишок коштів на початок року	3405		
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415		

Керівник

Головний бухгалтер

Підприємство \_\_\_\_\_  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ  
(ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ)**

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Форма № 3-кн Код за ДКУД 1801010

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року видаток	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500				
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505		X		X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510				
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515				
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520				
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550				
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560				
Грошові кошти від операційної діяльності	3570				
Сплачений податок на прибуток	3580	X		X	
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>				
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		X		X
необоротних активів	3205		X		X
Надходження від отриманих:	3215		X		X

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

Керівник

Головний бухгалтер

Підприємство \_\_\_\_\_  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ	
	01

## КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Форма № 4-к Код за ДКУД

1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольована частка	Разом
		зарєстрований (пайовий) капітал	капітал у дооцінках	додатковий капітал	резервний капітал	нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	неоплачений капітал	вилучений капітал	всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>										
<b>Коригування:</b>											
Зміна облікової політики	4005										
Виправлення помилок	4010										
Інші зміни	4090										
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>										
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>										
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>										
<b>Розподіл прибутку:</b>											
Виплати власникам (дивіденди)	4200										
Спрямування прибутку до зарєстрованого капіталу	4205										
Відрахування до резервного капіталу	4210										
<b>Внески учасників:</b>											
Внески до капіталу	4240										
Погашення заборгованості з капіталу	4245										
<b>Вилучення капіталу:</b>											
Викуп акцій (часток)	4260										
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265										
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270										
Вилучення частки в капіталі	4275										
Інші зміни в капіталі	4290										
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>										
<b>Залишок на кінець р</b>	<b>4300</b>										

**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 перестраховання	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
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 перестраховання	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
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 вибуття 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 вибуття	3523
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526
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
Сплачені 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

Навчальне видання

## **ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ**

ПАКЕТ ВІЗУАЛЬНОГО СУПРОВОДЖЕННЯ  
для студентів денної та заочної форм навчання  
напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит»

Укладачі:  
ТОПОРКОВА Олена Вячеславівна  
ЄВЛАШ Тетяна Олександрівна

Відповідальна за випуск зав. кафедри бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту: д.е.н., проф. Т.В. Бочуля

План 2017 р., поз. 96

Підписано до друку 06.06.17. Один електронний оптичний диск (CD – ROM);  
Супровідна документація. Об'єм даних 1,23 Мб

---

Видавець і виготівник  
Харківський державний університет харчування та торгівлі  
вул. Клочківська, 333, Харків, 61051.  
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи ДК № 4417 від 10.10.2012 р.