

Міністерство освіти та науки України
Львівський національний університет імені Івана Франка
Економічний факультет
Кафедра обліку і аудиту

Декан

Затверджено
проф. Панчишин С.М.

Робоча програма

Дисципліна: Звітність підприємства

Спеціальність: облік і аудит

Форма навчання: денна

Лекції: 36 год. Практичні: 17 год.

Залік

Розглянуто на засіданні кафедри
Протокол №1 від 31.08. 2009 р.

Рекомендовано
методичною комісією ф-ту

Зав. кафедри

проф. Ковалюк О.М.

Голова комісії

2009 р.

Звітність

Мета і завдання вивчення дисципліни «Звітність»

Мета курсу – вивчення складу, структури, змісту та порядку складання й подання фінансової, податкової та статистичної звітності підприємств. Особлива увага приділяється фінансовій звітності, яка є основою створення системи розкриття інформації про результати роботи підприємства для зовнішніх та внутрішніх користувачів.

Завдання курсу:

- вивчення основних законодавчих та нормативних документів, які регламентують звітність підприємств;
- вивчення змісту, структури і порядку складання всіх форм звітності, які подає підприємство певним користувачам;
- пізнання економічної сутності показників звітності, їх місце і роль в оцінюванні діяльності підприємства;
- вміння готувати (нагромаджувати) необхідну для звітності інформацію;
- вміння заповнювати будь-які форми звітності; забезпечувати достовірність їх даних і використовувати останні для прийняття відповідних управлінських рішень.

Тематичний план

Розподіл годин з дисципліни «Звітність підприємства»

Теми лекцій	Год.	Тематика практичних	Год.
1	2	3	4
1.Основи побудови і загальні вимоги до звітності підприємств	4	1.Вивчення структури та заповнення форми №1 «Баланс»	2
2.Баланс підприємства	4	2.Порядок визначення показників та заповнення форми №2	2
3.Звіт про фінансові результати	4	3.Визначення руху коштів у формі №3	2
4.Звіт про рух грошових коштів	4	4.Зміни у власному капіталі у формі №4	2
5.Звіт про власний капітал	4	5.Структура та призначення приміток до звітності	2
6. Примітки до фінансових звітів	2	6.Порядок формування консолідованої звітності	2
7.Зведена і консолідована фінансова звітність	4	7.Заповнення звітності суб'єкта малого підприємництва	2
8.Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	4	8.Вивчення основних статистичних звітів	1
9.Спеціальна і статистична звітність	6	9.Формування спеціальної звітності підприємства	2
ВСЬОГО	36	ВСЬОГО	17

Тема 1. Основи побудови і загальні вимоги до звітності підприємств

Мета і завдання звітності. Класифікація звітності. Склад і структура звітності: фінансова, податкова, статистична та спеціальна. Управлінська звітність. Користувачі звітності підприємства та їх інтереси.

Поняття фінансової звітності та її види. Вимоги національних стандартів до складу та елементів фінансової звітності. Якісні характеристики фінансової звітності. Принципи підготовки фінансової звітності. Розкриття інформації у фінансовій звітності. Загальні положення щодо порядку заповнення звітних форм. Порядок подання та оприлюднення звітності підприємств. П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансових звітів».

Тема 2. Баланс підприємства

Загальні положення П(С)БО 2 «Баланс». Принципи побудови та структурування балансу. Аналітичні можливості балансу. Побудова і зміст чинної форми балансу. Визнання статей балансу. Характеристика розділів і статей балансу. Загальні принципи оцінювання статей балансу. Особливості оцінювання та відображення в балансі необоротних і оборотних активів, власного капіталу, довгострокових і поточних зобов'язань. Підготовка облікових даних для складання балансу, методика і техніка заповнення балансу. Примітки до балансу.

Тема 3. Звіт про фінансові результати

Загальні положення П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати». Структура і зміст звіту. Принципи визнання доходів і витрат. Класифікація доходів і витрат у звіті про фінансові результати. Джерела даних для складання звіту. Визначення показника виручки (доходу) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) залежно від виду діяльності. Порядок визначення показників податку на додану вартість, суми акцизних зборів та

інших вирахувань з доходу. Визначення собівартості реалізованої продукції та узгодження знайдених показників з даними відповідних декларацій і розрахунків. Розрахунок валового прибутку (збитку). Визначення фінансових результатів від операційної та звичайної діяльності. Поняття про надзвичайні доходи і витрати. Визначення чистого прибутку (збитку) підприємства. Склад і структура елементів операційних витрат. Показники прибутковості акцій і порядок їх розрахунку. Розкриття інформації про інші доходи і витрати у примітках до форми №2.

Тема 3. Звіт про рух грошових коштів

Загальні положення П(С)БО 4 «Звіт про рух грошових коштів». Призначення, структура і зміст звіту про рух грошових коштів. Джерела інформації для складання звіту. Методи складання звіту (прямий і непрямий). Порядок визначення даних про рух грошових коштів у результаті операційної діяльності в разі застосування прямого і непрямого методів.

Порядок визначення даних про рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності.

Порядок визначення грошових коштів у результаті фінансової діяльності. Розрахунок зміни обсягу грошових коштів за звітний період. Узгодження показників звіту з балансом. Розкриття інформації про рух грошових коштів у примітках до фінансової звітності.

Тема 4. Звіт про власний капітал

Загальні положення П(С)БО 5 «Звіт про власний капітал». Складники власного капіталу. Зміст статей звіту про власний капітал. Порядок складання звіту про власний капітал. Особливості формування звітних даних про зміни статутного, додаткового, резервного, неоплачуваного та вилученого капіталу. Розкриття інформації про зміни у власному капіталі у примітках до бухгалтерських звітів.

Тема 6. Примітки до річного фінансового звіту

Склад і структура приміток до фінансових звітів.

Загальні положення П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах». Виправлення помилок і зміни в облікових оцінках. Зміни в обліковій політиці. Події після дати балансу. Розкриття інформації у примітках до фінансових звітів.

7. Зведена і консолідована фінансова звітність

Поняття зведеної та консолідованої звітності.

Загальні положення П(С)БО 19 «Об'єднання підприємств». Порядок відображення в обліку і звітності придбання інших підприємств, гудвілу, який виник при придбанні, злиття підприємств, а також розкриття інформації про об'єднання підприємств. Операцій щодо об'єднання підприємств, які перебувають під спільним контролем, і до обліку часток у спільних підприємствах. Розкриття інформації щодо злиття, об'єднання підприємств.

Визначення справедливої вартості придбаних ідентифікованих активів і зобов'язань.

Загальні положення П(С)БО 20 «Консолідована фінансова звітність», застосовуються групою підприємств, організацій та інших юридичних осіб (далі - група підприємств), яка складається з материнського (холдингового) підприємства та дочірніх підприємств.

Порядок складання консолідованої фінансової звітності та загальні вимоги до розкриття інформації щодо складання консолідованої фінансової звітності.

Поняття внутрішньогрупових операцій, внутрішньогрупового сальдо та нереалізовані прибутки та збитки від внутрішньогрупових операцій тощо.

8. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва

Загальні положення П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» та його застосовуються суб'єктами малого підприємництва, які визнані такими відповідно до чинного законодавства, і представництвами іноземних суб'єктів господарської діяльності.

Зміст і форма Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва у складі Балансу (форма №1-м) і Звіту про фінансові результати (форма №2-м) та порядок заповнення його статей.

Тема 9. Спеціальна і статистична звітність

Суть, мета і завдання статистичної звітності. Загальнодержавний табель форм статистичної звітності для об'єднань, підприємств, організацій і установ України всіх форм власності. Зміст та порядок заповнення головних форм статистичної звітності.

Склад податкової звітності, правила та періодичність її подання. Структура та зміст Декларації про прибуток підприємства. Порядок складання декларації та джерела інформації.

Структура та зміст Податкової декларації з податку на додану вартість. Порядок складання декларації та джерела інформації. Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків, і сум утриманого з них податків. Інші форми податкової звітності.

Склад та структура соціальної звітності. Розрахунок сплати страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування, що підлягають сплаті. Звіт про нараховані внески, перерахування та витрати, пов'язані з загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності. Розрахункову відомість про нарахування і перерахування страхових внесків до Фонду

загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття. Розрахункову відомість про нарахування і перерахування страхових внесків та витрачання коштів Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України.

Підсумковий контроль знань студентів денної форми навчання у формі заліку

Оцінювання знань студентів з навчальних дисциплін, формою підсумкового контролю яких є іспит, здійснюється на основі результатів поточного контролю знань (практичних занять) та підсумкової залікової роботи.

Поточний контроль знань відбувається під час практичних занять, де студент має можливість отримати від 0 до 50 балів.

Результати залікової роботи оцінюються також в діапазоні від 0 до 50 балів.

Загальна підсумкова оцінка включає результати поточного контролю та залікової роботи (від 51 до 100 балів).

Літературні джерела та нормативні документи:

1. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16. 07. 1999 р. № 996 - XIV зі змінами і доповненнями.
2. Постанова Кабінету Міністрів України від 28. 02. 2000 р. № 419 «Про порядок подання фінансової звітності».
3. Положення про спрощену форму бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого

- підприємництва, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 30. 09. 1998 р. № 196.
4. Наказ Міністерства фінансів України від 29. 11. 2000 р. № 302 «Про примітки до річної фінансової звітності».
 5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31. 03. 1999 р. № 87.
 6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31. 03. 1999 р. № 87.
 7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31. 03. 1999 р. № 87.
 8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 «Звіт про рух грошових коштів», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31. 03. 1999 р. № 87.
 9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 5 «Звіт про власний капітал», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31. 03. 1999 р. № 87;
 10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28. 05. 1999 р. № 137.
 11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07. 07. 1999 р. № 163.
 12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 20 «Консолідована фінансова звітність», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30. 07. 1999 р. № 176.
 13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 25. 02. 2000 р. № 39.

14. Борщ Н. Річна фінансова звітність. – Харків. Фактор, 2001. – 254 с.
15. Бухгалтерський облік і фінансова звітність – об'єкти фінансового контролю. Методичний посібник. – К.: Атіка, Ельга – Н. – 2003. – 304 с.
16. Бухгалтерський облік та фінансова звітність в Україні: Навчально-практичний посібник/ під ред. С. Ф. Голова. – Дніпропетровськ, ТОВ „Баланс – Клуб”, 2001. – 832 с.
17. Герасим П. М., Кизима А. Я., Забчук В. Ф., Кушнірук І. Я., Хомин П. Я. Фінансовий облік і звітність на підприємствах різних галузей / за ред. Хомина П. Я. – Тернопіль, 2000, - 288с.
18. Голов С. Ф., Костюченко В. М. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку. Практичний посібник. – К.: Лібра, 2004. – 880 с.
19. Гольцова С. М., Плікус І. Й. Звітність підприємств (фінансова, статистична, консолідована та до фондів соціального та пенсійного страхування): Навчальний посібник. – Київ: «Центр навчальної літератури», 2004. – 292 с.
20. Добровольський В. М. Звітність підприємств: Навчально-методичний посібник – К.: КНЕУ. – 2001. – 195 с.
21. Звітність підприємств. Навчальний посібник/ За ред. професора Вериги Ю. А. – Київ: Центр навчальної літератури, 2005. – 656 с.
22. Зоріна В. Н., Осадча Т. С., Зорін Г. Г. Фінансова звітність підприємств: Навчальний посібник. – Київ: Центр навчальної літератури, 2005. – 200 с.
23. Кужельний М. В., Калюга Є. В., Калюга О. В. Контроль фінансової звітності та правильність її складання: Навчально-методичний посібник для студентів економічних спеціальностей і працівників обліково-аналітичних і контрольно-ревізійних служб підприємств, організацій та установ / За загальною редакцією д-ра економічних наук, професора М. В. Кужельного. – К.: Ельга, Ника-Центр, 2001. – 240 с.

- 24.Лень В. С., Гливенко В. В., Бочок М. П., Іванов Л. П. Бухгалтерська звітність. Підручник за редакцією Лєня В. С. – Чернігів: ЧДТУ, 2002. – 359 с.
- 25.Малишкін О. І. Фінансова звітність підприємства: Міжнародні та національні стандарти: Навчальний посібник. 2-ге вид., доп. і виправ. – Суми: Видавництво «Університетська книга», 2001. – 158 с.
- 26.Скотнікова Л. П., Миланич Т. А., Солодовник О. О. Бухгалтерський облік і фінансова звітність на підприємстві: Навчально-методичний посібник. – Х.: ВД «ІНЖЕК», 2003. – 328 с.
- 27.Сотникова Л. Т., Меланич Т. А., Солодовник О. О. Бухгалтерський облік і фінансова звітність на підприємстві. Навчально-методичний посібник. – Харків: ВД «Інжен», 2003. – 327 с.
- 28.Тютюнник П. С., Малярєвський Ю. Д. Фінансова звітність. Навчальний посібник. – Харків: Вид. ХДЕУ, 2002. – 256 с.
- 29.Фінансова звітність за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Практичний посібник – Д. ООО «Баланс – Клуб», 2000. – 368 с.
- 30.Цал - Цалко Ю. С. Фінансова звітність підприємства та її аналіз: Навчальний посібник для студ. вищих навч. закладів екон. спец. – 2-ге вид., перероб. і доп. – Житомир, 2001. – 300 с.
- 31.Чижевська Л. В., Пархоменко В. М., Кривоший М. М. Звітність підприємства: Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів 7.050106 «Облік і аудит». За редакцією Ф. Ф. Бутинця. – Житомир: ЖІТІ. – 2003. – 436 с.
- 32.Інші.

Перелік питань для самостійної роботи з курсу

«Звітність підприємства»:

1. Види звітності підприємств
2. Принципи складання фінансової звітності
3. Види фінансової звітності. Основне призначення фінансових звітів
4. Користувачі фінансової звітності та їх інтереси
5. Класифікація звітності
6. Поняття та призначення звітності. Її мета та завдання
7. Принципи підготовки фінансової звітності
8. Порядок подання та оприлюднення звітності підприємства
9. Структура активу Балансу
10. Структура пасиву Балансу
11. Відображення елементів операційних витрат у Звіті про фінансові результати
12. Відображення фінансового результату від звичайної діяльності у Звіті про фінансові результати
13. Визначення руху коштів від інвестиційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів
14. Визначення руху коштів від фінансової діяльності у Звіті про рух грошових коштів
15. Відображення руху грошових коштів від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів
16. Відображення власного капіталу в Балансі підприємства
17. Призначення та види приміток до фінансових звітів
18. Доходи і витрати фінансової діяльності, наведені у Звіті про фінансові результати
19. Відображення та оцінка необоротних активів в Балансі підприємства
20. Відображення та оцінка оборотних активів в Балансі підприємства

21. Структура Звіту про власний капітал
22. Зміни у власному капіталі, що відображаються у Звіті про власний капітал
23. Схема визнання доходів у Звіті про фінансові результати підприємства
24. Схема визнання витрат у Звіті про фінансові результати
25. Поняття консолідованої звітності
26. Поняття зведеної звітності
27. Баланс суб'єкта малого бізнесу
28. Звіт про фінансові результати суб'єкта малого бізнесу
29. Розкриття інформації про зміни облікової політики підприємства в примітках до фінансової звітності
30. виправлення помилок у фінансових звітах та зміни в облікових оцінках
31. Відображення інформації про надзвичайні події у фінансових звітах
32. Порядок визначення прибутковості акцій у Звіті про фінансові результати підприємства
33. Розкриття інформації про доходи і витрати підприємства в примітках до фінансових звітів
34. Розкриття інформації про рух грошових коштів у примітках до фінансової звітності
35. Особливості складання зведеної звітності
36. Склад і структура приміток до фінансових звітів
37. Склад податкової звітності. Правила та періодичність її подання
38. Склад статистичної звітності. Правила та періодичність її подання
39. Розкриття інформації про зміни у власному капіталі у примітках до фінансових звітів
40. Склад приміток до Балансу підприємства

Уклала асистент кафедри обліку і аудиту Юрченко О.Б.

