

Міністерство освіти і науки України
Національний університет водного господарства та
природокористування
Кафедра обліку і аудиту

07/02-03М

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

та завдання до практичних занять
з навчальної дисципліни «Облік і звітність підприємств»
для здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня
за освітньо-професійною програмою «Економіка
підприємства» спеціальності ДЗ «Менеджмент»
денної та заочної форми навчання

Рекомендовано науково–методичною
радою з якості ННІЕМ
Протокол № 2 від «8» жовтня 2025 р.

Рівне – 2025

Методичні вказівки та завдання до практичних занять з навчальної дисципліни «Облік і звітність підприємств» для здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня за освітньо-професійною програмою «Економіка підприємства» спеціальності ДЗ «Менеджмент» денної та заочної форми навчання [Електронне видання] / Зінкевич О. В. Рівне : НУВГП, 2025. 27 с.

Укладач: Зінкевич О. В., к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту.

Відповідальний за випуск: Павелко О. В., д.е.н., професор, завідувач кафедри обліку і аудиту.

Керівник групи забезпечення освітньо-професійної програми «Економіка підприємства» спеціальності ДЗ «Менеджмент»: Кушнір Н. Б., к.е.н., професор, завідувач кафедри економіки підприємства і міжнародного бізнесу.

Попередня версія методичних вказівок: 06-02-350М

Зміст

	стор.
Передмова	3
1. Рекомендації щодо використання методичних вказівок	3
2. Мета і завдання навчальної дисципліни	4
3. Зміст практичних занять	5
4. Завдання до практичних занять	6
Перелік використаної та рекомендованої літератури	13
Додатки	16

© О. В. Зінкевич, 2025

© НУВГП, 2025

ПЕРЕДМОВА

Метою практичних занять з навчальної дисципліни «Облік і звітність підприємств» є поглиблення теоретичних знань, вміння застосовувати їх на практиці, зокрема, під час вирішення конкретних завдань з методики заповнення фінансової звітності та з аналізу господарської діяльності за звітними даними.

Виконання практичних завдань допоможе здобувачам вищої освіти другого (магістерського) рівня за освітньо-професійною програмою «Економіка підприємства» спеціальності ДЗ «Менеджмент»: закріпити отримані на лекціях та на практичних заняттях знання, оволодіти методикою формування показників фінансової звітності великих, середніх, малих підприємств та мікропідприємств; проводити оцінку фінансового стану та здатності підприємств своєчасно виконувати свої зобов'язання.

Мета цих методичних вказівок – допомогти здобувачам вищої освіти оволодіти основами та прийомами формування та перевірки достовірності показників фінансової звітності підприємств в сучасних умовах господарювання.

1. РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ МЕТОДИЧНИХ ВКАЗІВОК

Мета практичних завдань – формування у здобувачів вищої освіти сучасної системи знань про організацію бухгалтерського обліку, формалізацію облікової політики та методику формування та порівнюваності показників фінансової звітності.

На практичних заняттях здобувачу вищої освіти, який працює з методичними вказівками, необхідно дотримуватися таких порад:

- не виконувати завдання, попередньо не опрацювавши відповідний лекційний матеріал;
- виконувати завдання, зрозумівши його, з'ясувавши мету та кінцеві результати, яких необхідно досягнути;
- у кожному завданні намагатися відшукати елементи новизни, раніше невідомі;
- щоразу коротко записувати перебіг розв'язання завдання.

З метою успішного виконання завдань необхідно звертатися до матеріалів діючої в Україні нормативно-правової бази, до відповідних підручників, навчальних посібників, конспектів лекцій тощо.



2. МЕТА І ЗАВДАННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Метою навчальної дисципліни «Облік і звітність підприємств» є набуття здобувачами вищої освіти теоретичних навичок з організації бухгалтерського обліку, формалізації облікової політики на підприємстві, формування показників фінансової звітності підприємств (великих, середніх, малих підприємств та мікропідприємств) та вміння використовувати облікову інформацію в управлінні підприємством.

Завданнями навчальної дисципліни є:

- вивчення теоретичних засад організації обліку та формалізації облікової політики підприємств;
- засвоєння методики реєстрації облікової інформації на різних стадіях та за різними напрямками обліку;
- ознайомлення з методикою формування показників фінансової звітності.

Після вивчення навчальної дисципліни здобувач вищої освіти повинен володіти такими **загальними компетентностями**:

ЗК 1. Здатність до адаптації та дії в новій ситуації.

Розподіл годин практичних занять та розподіл балів, які отримують здобувачі вищої освіти, здійснюється згідно з силабусом (табл. 1, 2).

Таблиця 1

Розподіл годин практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин практичних занять	
		Денна форма	Заочна форма
1.	Тема 1. Основи організації обліку в Україні	1	-
2.	Тема 2. Нормативно-правове забезпечення організації обліку на підприємстві	1	-
3.	Тема 3. Організація праці облікового персоналу	1	-
4.	Тема 4. Основи облікової політики	1	-
5.	Тема 5. Організація процесу вибору та формалізації облікової політики підприємства	2	2
6.	Тема 6. Облікова політика у фінансовій звітності	1	-
7.	Тема 7. Основи побудови і загальні вимоги до фінансової звітності підприємства	1	-
8.	Тема 8. Методика формування показників фінансової звітності	4	2
9.	Тема 9. Спрощена фінансова звітність	2	2
Разом		14	6

Таблиця 2

Розподіл балів, які отримують здобувачі вищої освіти

Модуль 1. Поточне тестування та самостійна робота									Модульний контроль	Сума
Змістовий модуль № 1					Змістовий модуль № 2					
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9		
5	6	6	6	6	7	8	8	8	40	100



3. ЗМІСТ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

ТЕМА 1. ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ В УКРАЇНІ

Опис теми. Поняття, значення, види обліку та їх взаємозв'язок. Сутність, принципи та завдання організації обліку. Форми організації бухгалтерського обліку. Етапи організації обліку.

Література: 1; 8, С. 12–25, 10, С. 8–31.

ТЕМА 2. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ НА ПІДПРИЄМСТВІ

Опис теми: Державне регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Роль нормативно-правового забезпечення в організації обліку. Організація збору та систематизації нормативно-правової інформації на підприємстві.

Література: 1; 8, С. 29–52; 10, С. 65–80.

ТЕМА 3. ОРГАНІЗАЦІЯ ПРАЦІ ОБЛІКОВОГО ПЕРСОНАЛУ

Опис теми: Призначення та функції бухгалтерії. Побудова структури облікового апарату. Регламентація роботи бухгалтерії. Нормування праці та визначення чисельності облікового апарату.

Література: 8, С. 86–106; 10, С. 39–80.

ТЕМА 4. ОСНОВИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Опис теми: Зміст поняття «облікова політика підприємства» та її місце у системі бухгалтерського обліку. Рівні облікової політики та суб'єкти її формування.

Література: 6; 7, С. 11–53; 6, С. 5–20.

ТЕМА 5. ОРГАНІЗАЦІЯ ПРОЦЕСУ ВИБОРУ ТА ФОРМАЛІЗАЦІЇ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА

Опис теми: Основні елементи облікової політики підприємства. Зміст і порядок складання розпорядчого документа про облікову політику.

Зміст і порядок складання додатків до розпорядчого документа про облікову політику.

Література: 6; 7, С. 124–135; 8, С. 132–140.

ТЕМА 6. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

Опис теми: Взаємозв'язок облікової політики та фінансової звітності. Вплив облікової політики на оцінку фінансового стану підприємства. Вплив облікової політики на оцінку ділової активності підприємства.

Література: 4; 7, С. 140–161; 8, С. 20–131.

ТЕМА 7. ОСНОВИ ПОБУДОВИ І ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Опис теми: Значення фінансової звітності у задоволенні інформаційних потреб користувачів, принципи формування її показників, порядок, строки подання та оприлюднення фінансової звітності.

Література: 1; 2; 11, С. 5–25; 12, С. 3–10.

ТЕМА 8. МЕТОДИКА ФОРМУВАННЯ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Опис теми: Структура і зміст показників форм фінансової звітності підприємств; узгодженість статей фінансових звітів з планом рахунків; методика відображення активів, капіталу, зобов'язань, доходів та витрат підприємства у формах фінансової звітності; здатність обґрунтовувати аналітичні можливості форм фінансової звітності.

Література: 4; 5; 9, С. 33–130.

ТЕМА 9. СПРОЩЕНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Опис теми: Структура з зміст спрощеної фінансової звітності малого підприємства та мікропідприємства; методика складання Балансу за формою 1-м та 1-мс, Звіту про фінансові результати за формою 2-м та 2-мс.

Література: 1; 3; 9, С. 134–142.



4. ЗАВДАННЯ ДО ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ



Задача 1.

Визначити переваги і недоліки форм ведення бухгалтерського обліку:

- введення до штату підприємства посади бухгалтера або створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером;
- користування послугами спеціаліста з бухгалтерського обліку, зареєстрованого як підприємець, який здійснює підприємницьку діяльність без створення юридичної особи;
- ведення на договірних засадах бухгалтерського обліку централізованою бухгалтерією або підприємством, суб'єктом підприємницької діяльності, самозайнятою особою, що провадять діяльність у сфері бухгалтерського обліку та/або аудиторської діяльності;
- самостійне ведення бухгалтерського обліку та складання звітності безпосередньо власником або керівником підприємства.



Задача 2.

Розробити і затвердити у встановленому порядку посадову інструкцію головного бухгалтера підприємства.



Задача 3.

Скласти індивідуальний графік роботи головного бухгалтера.



Задача 4.

Скласти структурний графік роботи бухгалтерії.



Задача 5.

Обрати організаційну структуру бухгалтерії та відобразити її схематично. Визначити кількість працівників бухгалтерії підприємства.

Дані для виконання:

ПАТ «Молоко» створюється на базі міського молокозаводу. Трудовий колектив володіє частиною акцій товариства. Продукція: кефір, йогурт, сир. У структурі підприємства три виробничих цехи, відділ матеріально-технічного постачання, відділ збуту. Допоміжне виробництво – автопарк для транспортування готової продукції. Загальна чисельність працюючих на підприємстві – 600 осіб. Питома вага робіт з бухгалтерського обліку та звітності, яка виконується на ПЕОМ – менше 70%.



Задача 6.

Обрати дані, які необхідно формалізувати в наказі про облікову політику підприємства та в додатках до такого наказу.

Вихідні дані:

Показник	Відмітка (Так/Ні)
Вартісні ознаки предметів, що входять до складу МНМА	
Вид економічної діяльності	
Визначення одиниці аналітичного обліку запасів	
Додаткова система рахунків і реєстрів бухгалтерського обліку	
Застосування класів 8 і 9 Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій	
Кількісні критерії та якісні ознаки суттєвості інформації про господарські операції, події та статті фінансової звітності	
Критерії розмежування об'єктів операційної та інвестиційної нерухомості	
Метод обчислення резерву сумнівних боргів	
Методи амортизації довгострокових біонічних активів	
Методи амортизації інвестиційної нерухомості	
Методи амортизації інших необоротних матеріальних активів	
Методи амортизації нематеріальних активів	
Методи амортизації основних засобів	
Методи оцінки вибуття запасів	
Організаційно-правова форма господарювання	
Очікувані напрямки інвестування	
Перелік і склад змінних і постійних загальновиробничих витрат, бази їх розподілу	
Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг)	
Перелік контрагентів	
Перелік матеріально-відповідальних осіб	
Перелік створюваних забезпечень майбутніх витрат і платежів	
Перелік типових форм первинних документів, що використовуються підприємством	
Періодичність та об'єкти проведення інвентаризації	
Питома вага частки кожного засновника в зареєстрованому капіталі	
Підходи до віднесення витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта основних засобів, до первісної вартості або витрат звітного періоду.	
Підходи до переоцінки необоротних активів	
Підходи до періодичності зарахування сум дооцінки необоротних активів до нерозподіленого прибутку	
Порядок визначення ступеня завершеності робіт за будівельним контрактом	
Порядок виплат, які здійснюються за рахунок прибутку	
Порядок обліку і розподілу ТЗВ	
Порядок оцінки ступеня завершеності операцій з надання послуг	
Порядок розподілу прибутку	
Правила документообороту	

Показник	Відмітка (Так/Ні)
Розмір зареєстрованого капіталу	
Середня кількість працівників	
Система і форми управлінського обліку	
Склад членів інвентаризаційної комісії	
Спосіб складання Звіту про рух грошових коштів	
Територія/місцезнаходження підприємства	
Технологія виробництва	
Технологія обробки облікової інформації	
Форма бухгалтерського обліку	
Форма власності	



Задача 7.

Визначити елементи облікової політики щодо об'єктів бухгалтерського обліку.

Вихідні дані:

Об'єкт бухгалтерського обліку	Елемент облікової політики
Біологічні активи	
Витрати	
Власний капітал	
Гроші та їх еквіваленти	
Дебіторська заборгованість	
Доходи	
Забезпечення майбутніх витрат і платежів	
Запаси	
Зобов'язання	
Інвестиційна нерухомість	
Інші необоротні матеріальні активи	
Нематеріальні активи	
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	
Основні засоби	
Фінансові інвестиції	



Задача 8.

Знайти відповідне трактування кожного принципу підготовки фінансової звітності.

Вихідні дані:

Принцип бухгалтерського обліку		Трактування	
1	Повне висвітлення	А	постійне (з року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, міжнародними стандартами фінансової звітності та національними

Принцип бухгалтерського обліку		Трактування	
			положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку у державному секторі, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності
2	Автономність	Б	операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми
3	Послідовність	В	вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій підприємства у його фінансовій звітності здійснюються в єдиній грошовій одиниці
4	Безперервність	Г	фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі
5	Превалювання сутності над формою	Д	доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів
6	Єдиний грошовий вимірник	Е	оцінка активів та зобов'язань підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати й надалі
7	Нарахування	Є	кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства



Задача 9.

Завдання 1. Скласти Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) (додаток 1) станом на 31 грудня 20*5 року.

Вихідні дані:

ТОВ «Оберіг»

Адреса: 33028, м. Рівне, вул. Соборна, 11.

Вид економічної діяльності – допоміжна діяльність у сфері освіти.

Середня кількість працівників – 60 осіб

Вихідні дані:

№ з/п	Найменування господарських засобів підприємства та джерел їх утворення	Сума, тис. грн	
		Станом на 30.12.*4	Станом на 31.12.*5
1.	Паливо	3830	4596
2.	Виробниче обладнання в цехах	10100	12120
3.	Товари на складі	845	1014
4.	Тара під товарами	200	240
5.	Розрахунки за виданими авансами	10	12
6.	Готівка	40	48
7.	Інші кошти	30	36
8.	Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з	1500	1800

№ з/п	Найменування господарських засобів підприємства та джерел їх утворення	Сума, тис. грн	
		Станом на 30.12.*4	Станом на 31.12.*5
	бюджетом		
9.	Основні матеріали	1200	1440
10.	Інша поточна дебіторська заборгованість	210	252
11.	Поточні фінансові інвестиції	700	840
12.	Права на комерційні позначення	600	720
13.	Поточний рахунок в національній валюті	1000	1200
14.	Допоміжні матеріали	320	384
15.	Меблі	5400	6480
16.	Тимчасові (нетитульні) споруди	450	540
17.	Заборгованість підзвітних осіб	10	12
18.	Інші матеріали	5	6
19.	Купівельні напівфабрикати	980	1176
20.	Витрати майбутніх періодів	120	144
21.	Інвентарна тара	3600	4320
22.	Силові обладнання (трансформатори)	2100	2520
23.	Інструмент довгострокового використання	10250	12300
24.	Бібліотечні фонди	1500	1800
25.	Поточний рахунок в національній валюті	2200	2640
26.	Заборгованість постачальникам за паливо	1100	1320
27.	Заборгованість перед бюджетом по податках	600	720
28.	Статутний капітал	20300	20400
29.	Резервний капітал	7100	7115
30.	Розрахунки з іншими кредиторами	800	960
31.	Довгострокові кредити банків	6200	7440
32.	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування	350	420
33.	Розрахунки за заробітною платою	1300	1560
34.	Короткострокові позики	2500	3000
35.	Довгострокові позики	1400	1180
36.	Заборгованість перед іншими кредиторами	50	60
37.	Додатковий капітал	200	240
38.	Нерозподілений прибуток	4335	?
39.	Заборгованість перед бюджетом по ПДВ	145	174
40.	Поточні забезпечення виплат відпусток	820	984

Керівник – Бровчук Р. Р., головний бухгалтер – Томчук Г. Ф.

Завдання 2. Сформувати розділ 1 «Фінансові результати» Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2) (додаток 2) за 20*4 та 20*5 роки.

Примітка: залишків незавершеного виробництва та готової продукції на початок та на кінець звітного періоду не було.

Вихідні дані:

Бухгалтерський рахунок (субрахунок)	Показник	Обороти, тис. грн	
		Станом на 31.12.*4	Станом на 31.12.*5
	Дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (в т. ч. ПДВ)	2400	3000
	Сума наданих знижок	10	0
	Вартість витрачених на виробництво продукції матеріалів	1500	1600
	Заробітна плата виробничого персоналу	50	56
	Змінні загальновиробничі витрати	30	36
	Амортизація основних засобів виробничого призначення	80	80
	Амортизація основних засобів адміністративного призначення	40	44
	Заробітна плата адміністративно-управлінського персоналу	20	20
	Заробітна плата збутового персоналу	16	16
	Дохід від операційної оренди частини адміністративної будівлі (в т. ч. ПДВ)	40	26
	Одержані штрафи	0	26
	Відсотки за кредит	28	28
	Дохід від реалізації інших оборотних активів (в т. ч. ПДВ)	90	72
	Дохід від безоплатно одержаних необоротних активів	86	0
	Собівартість реалізованих виробничих запасів	16	10
	Витрати на оренду автомобіля, що використовується для адміністративних потреб	5	5
	Витрати на користування послугами нотаріуса	3	0
	Витрати на охорону підприємства	10	10

Завдання 3. Скласти Звіт про власний капітал (форма № 4) (додаток 5) за 20*5 рік.

Додаткові дані:

Протягом 20*5 року відбулися такі операції з власним капіталом ТОВ «Оберіг»:

- 1) Отримано чистий прибуток ? (за даними завдання №2).
- 2) Проведено дооцінку основних засобів на суму 40 тис. грн.
- 3) Частина прибутку спрямована на поповнення зареєстрованого капіталу – 100 тис. грн.
- 4) Проведені відрахування від прибутку до резервного капіталу – 15 тис. грн.

Завдання 4. Скласти Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) (додаток 6) за 20*5 рік.

Додаткові дані:

Протягом 20*5 року відбулися такі господарські операції:

- 1) Реалізовано готову продукцію на суму 8800 тис. грн, собівартість реалізованої готової продукції – 5900 тис. грн.
- 2) Перераховано кошти постачальнику в погашення заборгованості за придбані роботи, послуги – 5676 тис. грн.
- 3) Виплачена заробітна плата працівникам – 2500 тис. грн.
- 4) Сплачено ЄСВ – 550 тис. грн.
- 5) Отримано короткострокову позику банку – 500 тис. грн.
- 6) Придбано поточні фінансові інвестиції – 140 тис. грн.
- 7) Погашено довгострокову позику – 220 тис. грн.

Завдання 5. Скласти Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) (додаток 1) станом на 31 грудня 20*5 року.



Задача 10.

Використовуючи вихідні дані задачі 10 (завдання 1, 2) сформувані фінансову звітність за формами 1-м, 1-мс, 2-м та 2-мс (додатки 3, 4).



ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНОЇ ТА РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

Базова література

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 року за №996-XIV. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року №73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#n17>
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»: наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 року №39. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text>
4. Методичні рекомендації з перевірки порівняльності показників фінансової звітності: наказ Міністерства фінансів України №476 від 11 квітня 2003 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0476201-13#top>

5. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: наказ Міністерства фінансів України №433 від 28 березня 2013 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13/conv#Text>
6. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства: наказ Міністерства фінансів України №635 від 27 червня 2013 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13?lang=ru#Text>

Допоміжна література

7. Бухгалтерський облік в управлінні : підручник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності «Облік і оподаткування». Рівне, 2023. 244 с. URL: <https://surl.li/sxzdvy>
8. Верига Ю. А. Облікова політика підприємства : навч. посіб. Київ : «Центр учбової літератури», 2021. 312 с.
9. Іванчук Н. В. Звітність підприємств : навчальний посібник. Острог : Видавництво Національного університету «Острозька академія», 2021. 208 с. URL: https://eprints.oa.edu.ua/8418/1/Посібник_Звітність%20підприємств_Іванчук_НВ.pdf
10. Конспект лекцій з дисципліни «Організація бухгалтерського обліку» (для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування» всіх форм навчання) / Укл.: О. В. Мельнь. – Харків : Видавництво Національного технічного університету «Харківський політехнічний інститут», 2024. – 62 с. URL: <https://repository.kpi.kharkov.ua/handle/KhPI-Press/79516>
11. Сасенко О. Р., Сьомченко В. В. Звітність підприємств : навчальний посібник для здобувачів ступеня вищої освіти бакалавра спеціальності «Облік і оподаткування» освітньо-професійної програми «Облік і аудит». Запоріжжя : ЗНУ, 2025. 100 с. URL: <https://dspace.znu.edu.ua/jspui/handle/12345/25895>
12. Сторожук Т. М., Дружинська Н. С. Звітність підприємства : навч. посіб. Ірпінь : Державний податковий університет, 2024. 660 с. URL: <https://ir.dpu.edu.ua/handle/123456789/3491>
13. Olha Liakhovych, Antonii Zaluzhnyi, Olha Osadcha, Oksana Zinkevych, Iryna Oplachko. Analysis of consumer needs' transformation in the conditions of digitalization. *Modern Science — Moderní věda*. Praha. Česká republika, Nemoros. 2022. No 3. P. 12–22. https://drive.google.com/file/d/1jDMyvRev22jCvQg5TvfhlsmBesb3m_H-/view?usp=sharing
14. Pavelko O., Doroshenko O., Los Z., Vashai Yu., Zinkevych O. Digital economy: place of Ukraine in global trends of sustainable development.

IOP Conference Series: Earth and Environmental Science, Vol. 1254, *4th International Conference on Sustainable Futures: Environmental, Technological, Social and Economic Matters (ICSF-2023)* 22/05/2023-26/05/2023 Kryvyi Rih, Ukraine.

<https://iopscience.iop.org/article/10.1088/1755-1315/1254/1/012085>

15. Olena Antoniuk, Olha Pavelko, Marianna Koshchynets, Svitlana Skakovska, Oksana Zinkevych. Responsible and sustainable consumption in the field of information services. *4th International Conference on Sustainable, Circular Management and Environmental Engineering (ISCMEE 2024)*. E3S Web of Conf. Volume 558, 2024. DOI <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202455801010>

ДОДАТКИ

Додаток 1

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство _____ за ЄДРПОУ _____
 Територія _____ за КОАТУУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання _____ за КОПФГ _____
 Вид економічної діяльності _____ за КВЕД _____

Середня кількість працівників ¹ _____

Адреса, телефон _____

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на _____ 20__ р.

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

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

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300		

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

Керівник
Головний бухгалтер

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток 2

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство _____ за ЄДРПОУ _____
(найменування)

КОДИ	
	01

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

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

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

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

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

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток 3

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	КОДИ 01
Територія		за КОАТУУ	
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	
Вид економічної діяльності		за КВЕД	
Середня кількість працівників, осіб			
Одиниця виміру:			
тис. грн з одним десятковим знаком			
Адреса, телефон			

1. Баланс
на _____ 20__ р.

Форма № 1-м
Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000		
Нематеріальні активи	1000		
Первісна вартість	1001		
Накопичена амортизація	1002	()	()
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010		
первісна вартість	1011		
Знос	1012	()	()
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100		
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300		

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495		
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
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		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695		
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900		

2. Звіт про фінансові результати

за _____ 20__ р.

Форма № 2-м

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	()	()
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290		
Податок на прибуток	2300	()	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350		

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток 4

Фінансова звітність мікропідприємства

Дата (рік, місяць, число) _____

Підприємство _____ за ЄДРПОУ _____

Територія _____ за _____

Організаційно-правова форма господарювання _____ за КОАТУУ _____

Вид економічної діяльності _____ за КВЕД _____

Середня кількість працівників, осіб _____

Одиниця виміру: _____

тис. грн з одним десятковим знаком

Адреса, телефон _____

КОДИ

		01

1. Баланс

на _____ 20__ р.

Форма № 1-мс

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000		
Основні засоби:	1010		
первісна вартість	1011		
Знос	1012	()	()
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100		
Поточна дебіторська заборгованість	1155		
Гроші та їх еквіваленти	1165		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195		
Баланс	1300		

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		
Усього за розділом I	1495		
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			

Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695		
Баланс	1900		

2. Звіт про фінансові результати

за _____ 20__ р.

Форма № 2-мс

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Інші доходи	2160		
Разом доходи (2000 + 2160)	2280		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Інші витрати	2165	()	()
Разом витрати (2050 + 2165)	2285	()	()
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290		
Податок на прибуток	2300	()	()
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310		
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300 - (+) 2310)	2350		

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток 5

КОДИ		
		01

Підприємство _____
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал
за _____ 20__ р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий)кап італ	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резер-вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000								
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095								
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295								
Залишок на кінець року	4300								

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток 6

Підприємство _____

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ	
	01

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 20__ р.
Форма №3 Код за ДКУД

1801004

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

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

Керівник
Головний бухгалтер