

Міністерство освіти і науки України
Харківський національний автомобільно-дорожній університет

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ
до виконання курсової роботи
з дисципліни "Звітність підприємства"
для студентів напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит»

Затверджено методичною радою університету
Протокол № _____ від _____

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Метою складання звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства. Порядок надання звітності користувачам визначається чинним законодавством. Бухгалтер сучасного підприємства повинен вміти її складати. В умовах реформації економіки України збільшується необхідність активного використання звітності в управлінні підприємством. Користувачів звітності поділяють за різними ознаками: внутрішні та зовнішні; з прямими та непрямим інтересом щодо інформації, яка міститься у звітності, проте всі вони мають ті, чи інші інформаційні потреби, джерелом задоволення яких є звітність.

Мета курсової роботи полягає у систематизації, узагальненні, розширенні і закріпленні теоретичної підготовки, поглибленні вивчення і розробці окремого питання, а також набуття практичних навичок складання звітності.

Курсова робота готується на умовних матеріалах, а може мати чисто теоретичний характер.

Робота складається з двох частин:

Теоретичної - написання реферату по одному з запропонованих питань дисципліни.

Практичної – складання фінансової звітності підприємства.

ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

Курсова робота виконується в такій послідовності:

1. Вибір теми.
2. Складання плану роботи.
3. Вивчення літератури за темою дослідження.
4. Написання і оформлення теоретичної частини роботи.
5. Вирішення практичної задачі (складання звітності).
6. Підготовка до захисту і захист курсової роботи.

Тему курсової роботи студент вибирає самостійно, або за допомогою керівника відповідно до тематики.

Студенти обирають тему згідно з науковими інтересами і особистими здібностями. Крім того, студент може обрати вільну тему, якщо вона буде актуальною, а необхідність її розробити – об'єктивно обґрунтованою. В такому випадку студент має затвердити свою

тему у викладача. Написання роботи за однією і тією самою темою двома студентами не дозволяється.

Будь-яке уточнення у назві теми роботи можливе тільки з дозволу керівника. Форма титульної сторінки курсової роботи наведена в додатку А.

I. ТЕМИ ТЕОРЕТИЧНОЇ ЧАСТИНИ КУРСОВОЇ РОБОТИ

1. Основи побудови і складання консолідованого річного звіту.
2. Способи виправлення помилок (перекручень), які допущені у звітах.
3. Шляхи удосконалення фінансової звітності.
4. Аналітичні властивості балансу.
5. Особливості складання ліквідаційних та консолідованих балансів.
6. Аналітичні можливості звітів про рух грошових коштів та звіту про фінансові результати.
7. Порядок відображення у звіті чистого руху коштів від операційної діяльності, інвестиційної фінансової діяльності.
8. Порівняльна характеристика НП(С)БО, П(С)БО та М(С)БО щодо консолідованої фінансової звітності.
9. Методика складання внутрішньої звітності на підставі даних бухгалтерського обліку.
10. Внутрішня звітність як основа оцінки діяльності центрів відповідальності
11. Фінансова звітність підприємства та її аналіз
12. Баланс – джерело інформації про активи та зобов'язання підприємства.
13. Бухгалтерська звітність в системі інформаційної забезпеченості процесу управління діяльності підприємства.
14. Призначення, структура, зміст джерела інформації, звіту про рух грошових коштів.
15. Структура, зміст і порядок складання звіту про фінансові результати.
16. Визначення, визнання, оцінка і функції власного капіталу. Порядок складання "Звіту про власний капітал".
17. Призначення, склад і порядок складання приміток до фінансових звітів.
18. Розкриття інформації у примітках до фінансових звітів.
19. Основи регулювання бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні.
20. Довгострокові та поточні фінансові інвестиції: склад, оцінка і відображення у фінансовій звітності.

21. Зміст, структура і порядок складання фінансового звіту суб'єкта малого підприємства.

22. Склад, структура та порядок складання і подання статистичної звітності по продукції.

23. Склад, структура та порядок складання і подання статистичної звітності по праці.

24. Склад, структура та порядок складання і подання статистичної звітності по фінансах підприємства.

25. Склад, структура та порядок складання і подання статистичної звітності по підприємствах, що здійснюють зовнішньоторговельну діяльність.

II. ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА

ТОВ “Слава” (ідентифікаційний код 23652005) займається оптовим продажем побутової техніки. Місце знаходження підприємства: м. Харків (код 6310137500) вул. Бажанова, 67. Форма власності - колективна (20).

Використовуючи нижче наведені дані таблиць 1 та 2 необхідно:

1. В формах фінансової звітності заповнити необхідні реквізити про підприємство.
2. Скласти оборотний баланс за звітний період (додаток Б).
3. Скласти баланс підприємства (форма № 1).
4. Скласти звіт про фінансові результати (форма № 2).
5. Скласти звіт про рух грошових коштів (форма № 3).
6. Скласти звіт про власний капітал (форма № 4).

Примітки:

1. Наведені в завданні назва підприємства, його адреса, коди та цифрові дані - умовні.
2. Підсумкові показники у всіх формах повинні бути в тис. грн., але для учбових цілей ці показники представлені в гривнях.
3. В формах звітності, для спрощення процесу заповнення, наведено скорочення: СД - сальдо по дебету рахунку; СК - сальдо по кредиту рахунку.

1. Зафіксовані залишки на рахунках на початок звітнього періоду, в грн.

№ з/п	Найменування	Код рахунку	Варіанти									
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Основні засоби	10	87000,00	69600,00	65250,00	82650,00	52200,00	60900,00	73950,00	47850,00	56550,00	78300,00
2	Знос основних засобів	131	880,00	704,00	660,00	836,00	528,00	616,00	748,00	484,00	572,00	792,00
3	Товари на складі	28	360000,00	288000,00	270000,00	342000,00	216000,00	252000,00	306000,00	198000,00	234000,00	324000,00
4	Готівка	301	80,00	64,00	60,00	76,00	48,00	56,00	68,00	44,00	52,00	72,00
5	Рахунок в банку	311	51360,00	41088,00	38520,00	48792,00	30816,00	35952,00	43656,00	28248,00	33384,00	46224,00
6	Розрахунки з покупцями	361	22286,00	17828,80	16714,50	21171,70	13371,60	15600,20	18943,10	12257,30	14485,90	20057,40
7	Розрахунки з підзвітними особами (аванс)	372	360,00	288,00	270,00	342,00	216,00	252,00	306,00	198,00	234,00	324,00
8	Витрати майбутніх періодів	39	2500,00	2000,00	1875,00	2375,00	1500,00	1750,00	2125,00	1375,00	1625,00	2250,00
9	Зареєстрований капітал	40	320000,00	256000,00	240000,00	304000,00	192000,00	224000,00	272000,00	176000,00	208000,00	288000,00
10	Додатковий капітал	42	50000,00	40000,00	37500,00	47500,00	30000,00	35000,00	42500,00	27500,00	32500,00	45000,00
11	Нерозподілений прибуток	44	31600,00	25280,00	23700,00	30020,00	18960,00	22120,00	26860,00	17380,00	20540,00	28440,00
12	Розрахунки з постачальниками	631	120000,00	96000,00	90000,00	114000,00	72000,00	84000,00	102000,00	66000,00	78000,00	108000,00
13	Розрахунки с бюджетом / податок на прибуток	6411	80,00	64,00	60,00	76,00	48,00	56,00	68,00	44,00	52,00	72,00
14	Розрахунки з бюджетом / ПДВ	6415	66,00	52,80	49,50	62,70	39,60	46,20	56,10	36,30	42,90	59,40
15	Розрахунки з іншими кредиторами	685	960,00	768,00	720,00	912,00	576,00	672,00	816,00	528,00	624,00	864,00

2. Господарські операції за звітний період

	Господарські операції	Дебет	Кредит	Варіанти									
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Отримані товари від постачальника без ПДВ			75000,00	60000,00	56250,00	71250,00	45000,00	52500,00	63750,00	41250,00	48750,00	67500,00
	сумма ПДВ			15000,00	12000,00	11250,00	14250,00	9000,00	10500,00	12750,00	8250,00	9750,00	13500,00
2	Нарахована заробітна плата апарату управління			1400,00	1400,00	1400,00	1400,00	1400,00	1800,00	1800,00	1800,00	1800,00	1800,00
3	Нарахована заробітна плата робітникам збуту			1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1600,00	1600,00	1600,00	1600,00	1600,00
4	Утримано податок з доходів працівників			519,20	519,20	519,20	519,20	519,20	618,80	618,80	618,80	618,80	618,80
5	Утримано ЄСВ працівників			58,00	58,00	58,00	58,00	58,00	68,00	68,00	68,00	68,00	68,00
8	Утримано профспілкові внески			29,00	29,00	29,00	29,00	29,00	34,00	34,00	34,00	34,00	34,00
9	Нараховано ЄСВ на фонд заробітної плати працівників апарату управління			448,00	448,00	448,00	448,00	448,00	576,00	576,00	576,00	576,00	576,00
10	Нараховано ЄСВ на фонд заробітної плати працівників відділу збуту			480,00	480,00	480,00	480,00	480,00	512,00	512,00	512,00	512,00	512,00
11	Нараховано дохід від реалізації товарів покупцю 1			216720,00	173376,00	162540,00	205884,00	130032,00	151704,00	184212,00	119196,00	140868,00	195048,00
12	Відображена сума ПДВ			36120,00	28896,00	27090,00	34314,00	21672,00	25284,00	30702,00	19866,00	23478,00	32508,00
13	Списана собівартість реалізованих товарів			165000,00	132000,00	123750,00	156750,00	99000,00	115500,00	140250,00	90750,00	107250,00	148500,00
14	Оплачено постачальнику 1 за товари			180000,00	144000,00	135000,00	171000,00	108000,00	126000,00	153000,00	99000,00	117000,00	162000,00
15	Надійшла виручка на поточний рахунок від покупця 1			230000,00	184000,00	172500,00	218500,00	138000,00	161000,00	195500,00	126500,00	149500,00	207000,00
16	Акцептовано рахунок на придбання комп'ютера			4200,00	3360,00	3150,00	3990,00	2520,00	2940,00	3570,00	2310,00	2730,00	3780,00
17	Отримана готівка с поточного рахунку в касу			2300,00	2300,00	2300,00	2300,00	2300,00	2800,00	2800,00	2800,00	2800,00	2800,00
18	Оприбутковано комп'ютер (безПДВ)			3500,00	2800,00	2625,00	3325,00	2100,00	2450,00	2975,00	1925,00	2275,00	3150,00
	Сума ПДВ			700,00	560,00	525,00	665,00	420,00	490,00	595,00	385,00	455,00	630,00
19	Введено комп'ютер в експлуатацію			3500,00	2800,00	2625,00	3325,00	2100,00	512,00	512,00	512,00	512,00	512,00
20	Виплачена заробітна плата співробітникам підприємства			2264,80	2264,80	2264,80	2264,80	2264,80	2645,20	2645,20	2645,20	2646,90	2645,20
21	Списані витрати на відрядження працівника відділу збуту			390,00	312,00	292,50	370,50	234,00	273,00	331,50	214,50	253,50	351,00
22	Відшкодована перевитрата грошових коштів підзвітній особі			30,00	24,00	22,50	28,50	18,00	21,00	25,50	16,50	19,50	27,00
23	Сплачена оренда приміщення			2000,00	1600,00	1500,00	1900,00	1200,00	1400,00	1700,00	1100,00	1300,00	1800,00
24	Перераховані гроші с поточного рахунку кредиторю			600,00	460,00	450,00	570,00	360,00	420	510,00	330,00	390,00	540,00
25	Відображено дохід від реалізації товарів покупцю 1			220320,00	176256,00	165240,00	209304,00	132192,00	154224,00	187272,00	121176,00	143208,00	198288,00
26	Відображена сума податкових зобов'язань (по ПДВ)			36720,00	29376,00	27540,00	34884,00	22032,00	25704,00	31212,00	20196,00	23868,00	33048,00
27	Списана собівартість реалізованих товарів			171000,00	136800,00	128250,00	162450,00	102600,00	119700,00	145350,00	94050,00	111150,00	153900,00
28	Отримана оплата на поточний рахунок від покупця 2			190000,00	152000,00	142500,00	180500,00	114000,00	133000,00	161500,00	104500,00	123500,00	171000,00
29	Нараховано знос ОЗ			310,00	248,00	232,50	294,50	186,00	217,00	263,50	170,50	201,50	279,00
30	Нараховано прибутковий податок			6285,06	4789,26	4415,31	5911,11	3293,46	3835,86	4957,71	2714,01	3461,91	5331,66

31	Податок з доходів працівників перераховано в бюджет		6285,06	4789,26	4415,31	5911,11	3293,46	3835,86	4957,71	2714,01	3461,91	5331,66
31	Перераховані обов'язкові платежі:											
31.1	податок на прибуток		599,20	583,20	579,20	595,20	567,20	674,80	686,80	662,8	670,80	690,80
31.2	ЄВС		986,00	986,00	986,00	986,00	986,00	1156,00	1156,00	1156,00	1156,00	1156,00
	Отриманий фінансовий результат											
32	Дохід від реалізації товарів віднесен на фінансовий результат		364200,00	291360,00	273150,00	345990,00	218520,00	254940,00	309570,00	200310,00	236730,00	327780,00
33	Собівартість реалізованих товарів віднесено на фінансовий результат		336000,00	268800,00	252000,00	319200,00	201600,00	235200,00	285600,00	184800,00	218400,00	302400,00
34	Списани на фінансовий результат загальногосподарські витрати		2000,00	1600,00	1500,00	1900,00	1200,00	1400,00	1700,00	1100,00	1300,00	1800,00
35	Списані затрати по утриманню основних засобів		310,00	248,00	232,50	294,50	186,00	217,00	263,50	170,50	201,50	279,00
36	Списано на фінансовий результат податок на прибуток		6285,06	4789,26	4415,31	5911,11	3293,46	3835,86	4957,71	2714,01	3461,91	5331,66
37	Закрито рах.79		14665,14	11174,94	10302,39	13792,59	7684,74	8650,34	11567,99	6332,69	8077,79	12440,54

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” № 996-XIV від 16.07.1999 р., із змінами // <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14>.
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” // <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13/page>.
3. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України № 433 від 28.03.2013 р. // http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article/main?art_id=373066&cat_id=293536.
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку // <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>.
5. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. // <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>.
6. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999 р., із змінами // <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0893-99>.
7. Господарський кодекс України № 436-IV від 16.01.2003 р., із змінами // <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=436-15>.
8. Податковий кодекс України // <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
9. Наказ Міністерства фінансів України “Про Примітки до річної фінансової звітності” № 302 від 29.11.2000 р., із змінами // <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0904-00>.
10. Закон України “Про державну статистику” № 2615-XII від 17.09.1992 р., із змінами // <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2614-12>.
11. Лень, В. С. Звітність підприємства [Текст] : підручник / В. С. Лень, В. В. Гливенко. – 3-тє вид. – К. : Каравела, 2010. – 672 с.
12. Звітність підприємств: навч. посіб. / Г.М. Давидов, Н.С. Шалімова. – К.: Знання, 2010. – 623 с.: рис., табл. – (Серія “Вища освіта XXI століття”).
13. Звітність підприємств: навчально-методичний посібник / Ю.А. Верига, М.М. Орищенко, Н.В. Прохар. – Полтава: РВВ ПУЕТ, 2011. – 272 с.
14. Как заполнить финансовую (бухгалтерскую) отчетность / В. Кузнецов, Я. Клыженко, И. Басова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Харьков: Фактор, 2010. – 372 с. – (Серия «Как заполнить...»: осн. в 2005 г.).
15. Крупельницька І.Г. Звітність підприємств: навчальний посібник. – К.: ЦУЛ, 2012 – 232 с.
16. Левицька С.О. Звітність підприємств: навчальний посібник. – К.: ЦУЛ, 2012 – 240 с.
17. Методичні вказівки до виконання імітаційних вправ з дисципліни «Звітність підприємств» для студентів спеціальності 7.050106 – облік і аудит. Частина 1. Складання фінансової звітності підприємства / В.Д. Зелікман, Р.Б. Сокольська, Т.В. Акімова, О.Л. Єрьоміна. – Дніпропетровськ: НМетАУ, 2008. – 81 с.
18. Облік і звітність за міжнародними стандартами : навч. посібник / О.В. Небильцова, Р.С. Коршікова, Л.І. Лук'яненко, В.В. Ходзицька; М-во освіти і науки, молоді та спорту України, ДВНЗ “Київський нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана”. – К. : КНЕУ, 2011. – 453 с.
19. Пантелеев В.П. Застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні: монографія. – Харків: Харк. нац. ун-т ім. В.Н. Каразіна, 2011. – 328 с.
20. Постанова Кабінету Міністрів України "Про затвердження порядку подання фінансової звітності» № 419 від 28.02.2000 р. // <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0904-00>.

Додаткові джерела

21. Єрмак О.М. Проблеми складання консолідованої фінансової звітності підприємств / О.М.Єрмак., М.О. Белгородцева. [Електронний ресурс]. Режим доступу: http://www.rusnauka.com/33_DWS_2010/33_DWS_2010/Economics/74476.doc.htm 14. 22.

23. Коршикова Р. Консолідована фінансова звітність: призначення та методика складання / Р. Коршикова. // Бухгалтерський облік і аудит. - № 7.-2000- С. 28-40.

23. Костюченко В.М. Консолідована фінансова звітність: міжнародний досвід та практика України / В.М. Костюч.

24. Гольцова, С. М. Звітність підприємств (фінансова, статистична, консолідована та до фондів соціального та пенсійного страхування). [Текст] : навч. посіб. / С. М. Гольцова, І. Й. Плікус. – К. : ЦУЛ, 2004. – 292 с.

25. Хомин, П. Я. Звітність підприємства [Текст] : навч. посіб. / П. Я. Хомин, Г. П. Журавель. – К. : Професіонал, 2006. – 656 с.

15. Інформаційні ресурси

1. www.libary.if.ua
2. www.elbook.com
3. www.libr.org.ua
4. www.zakon.rada.gov.ua
5. <http://buhgalter911.com>
6. Облік і фінанси АПК. Бухгалтерський портал <http://magazine.faaf.org.ua/>
7. Газета «Все про бухгалтерський облік» <http://vobu.kiev.ua>
8. Газета «Урядовий кур'єр» <http://www.ukurier.gov.ua/>
9. Електронна бібліотека <http://pidruchniki.com.ua/>__

ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АВТОМОБІЛЬНО-ДОРОЖНІЙ
УНІВЕРСИТЕТ

_____ (повна
назва факультету)
_____ (повна
назва кафедри)

КУРСОВИЙ РОБОТА

з дисципліни _____
(назва дисципліни)

_____ (назва теми)

зі спеціальності (спеціалізації) _____ Студента (ки) _____ курсу _____ групи
_____ (прізвище та ініціали)

Керівник _____
_____ посада, вчене звання, науковий ступінь, прізвище та ініціали

Оцінка:
Національна шкала _____
Кількість балів: _____ Оцінка ECTS _____

Члени комісії

_____ (підпис) _____ (прізвище та ініціали)

_____ (підпис) _____ (прізвище та ініціали)

_____ (підпис) _____ (прізвище та ініціали)

Харків – 20 __

Оборотний баланс ТОВ "Слава"

Код рахунку	Назва рахунку	Початкове сальдо		Оборот		Кінцеве сальдо	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7	8
10	Основні засоби						
131	Знос основних засобів						
203	Паливо						
22	МШП						
281	Товари						
301	Готівка						
311	Рахунки в банку						
361	Розрахунки з покупцями та замовниками						
372	Розрахунки підзвітним особами						
377	Розрахунки з іншими дебіторами						
39	Витрати майбутніх періодів						
40	Зареєстрований капітал						
42	Додатковий капітал						
441	Прибуток нерозподілений						
60	Короткострокові кредити банку						
631	Розрахунки з постачальниками і відрядниками						
641	Розрахунки за податками						
661	Розрахунки з персоналом						
685	Розрахунки з іншими кредиторами						
702							
791	Результат основної діяльності						
902	Собівартість реалізованих товарів						
92	Адміністративні затрати						
93	Витрати на збут						
981	Податки на прибуток від основної діяльності						
РАЗОМ:							