Министерство образования и науки, молодежи и спорта Украины
Севастопольский национальный технический университет

ОРГАНИЗАЦИЯ ДАННЫХ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ВИДЕ ТАБЛИЦ MS EXCEL

Методические указания
к выполнению лабораторной работы №1
по дисциплине
«Анализ хозяйственной деятельности»
для студентов специальности 6.030504
«Экономика предприятия»
всех форм обучения

Севастополь
2011

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

УДК 338

Методические указания к выполнению лабораторной работы №1 по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности» для студентов всех форм обучения специальности 6.030504 – «Экономика предприятия» на тему «Организация финансовой отчетности в виде таблиц MS EXCEL»//Н.М. Гридина, О.Н. Иванникова. – Севастополь: Изд-во СевНТУ, 2011. – 32 стр.

Целью методических указаний является закрепление и углубление знаний, приобретенных студентом в процессе изучения курса «Анализ хозяйственной деятельности», формирование у студентов навыков работы с учебной и специальной литературой, выполнения экономических расчетов.

Методические указания предназначены для студентов всех форм обучения специальности 6.030504 «Экономика предприятия».

Методические указания рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Экономика и маркетинг» протокол №8 от 25.03.2011

Допущено учебно-методическим центром СевНТУ в качестве методических указаний.

Рецензент:
В.П. Олейник, к.э.н., ст. преп.

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель работы……..…4
2. Теоретическая часть…….....4
2.1 Возможности MS EXCEL для анализа хозяйственной деятельности…....4
2.2 Общее понятие о бухгалтерском балансе и его значение в анализе хозяйственной деятельности……..……..7
2.3 Определение категорий и цель составления отчета о финансовых результатах……..……13
3. Практическая часть……18
3.1 Задание №1……18
3.2 Задание №2……19
3.3 Задание №3……19
3.3.1. Пример выполнения задания №3……19
4. Порядок выполнения работы……24
5. Контрольные вопросы……...24
Библиографический список……..……25
Приложение А ……26
Приложение Б ……30

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

1. ЦЕЛЬ РАБОТЫ

Ознакомиться с основными понятиями финансовой отчетности. Получить практические навыки по анализу данных финансовой отчетности используя MS EXCEL.

2. ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

2.1. Возможности MS EXCEL для анализа хозяйственной деятельности

Главной целью анализа хозяйственной деятельности является оценка и идентификация внутренних проблем компании для подготовки, обоснования и принятия различных управленческих решений, в том числе в области развития, выхода из кризиса, перехода к процедурам банкротства, покупки-продажи бизнеса или пакета акций, привлечения инвестиций. Среди множества информационных технологий наиболее простой в применении является прикладной пакет MS EXCEL.

MS EXCEL – программная система, которая относится к категории электронных таблиц. Электронная таблица состоит из набора строк и столбцов. Они изображаются на экране в специальном окне, которое можно прокручивать вверх и вниз, вправо и влево. Область, которая находится на пересечении стоки и столбца, называется ячейкой. В ячейке может находиться *число*, *текст* или *формула*, с помощью которой выполняются вычисления, относящиеся к одной или нескольким другим ячейкам. Ячейки можно копировать, перемещать или изменять содержащиеся в них формулы. Электронную таблицу можно сохранить в файле для дальнейшего использования или удалить, если она больше не нужна. Ячейки электронной таблицы можно форматировать произвольно и распечатывать. Отдельные группы числовых ячеек можно использовать для создания диаграмм. Наиболее важным преимуществом электронных таблиц является то, что при изменении данных в какой-либо ячейке, используемой в формуле, результат будет автоматически пересчитываться. Для использования MS EXCEL в анализе хозяйственной деятельности необходимо знание следующих основных понятий.

Рабочая книга – это файл программы MS EXCEL, который состоит из множества взаимосвязанных объектов, таких как рабочие таблицы, диаграммы и записи макросов.

Рабочая таблица – это первичный и основной документ для ввода, анализа и вычисления данных. Лист рабочей таблицы MS EXCEL организован как последовательность 256 колонок (столбцов) и 16348 строк, пересечения которых образуют клетки, или ячейки.

Ячейка – единичный адресуемый элемент в рабочей таблице, который может содержать значение, текст или формулу. Ячейка определяется своим адресом, который состоит из имени столбца и имени строки.

Диапазон – группа ячеек. Чтобы задать адрес диапазона, нужно указать адрес его левой верхней и правой нижней ячеек, разделив их двоеточием.

Для практического применения, рассмотрим элементы окна.

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

Когда MS EXCEL запускается, экран выглядит примерно так, как показано на рисунке 1:

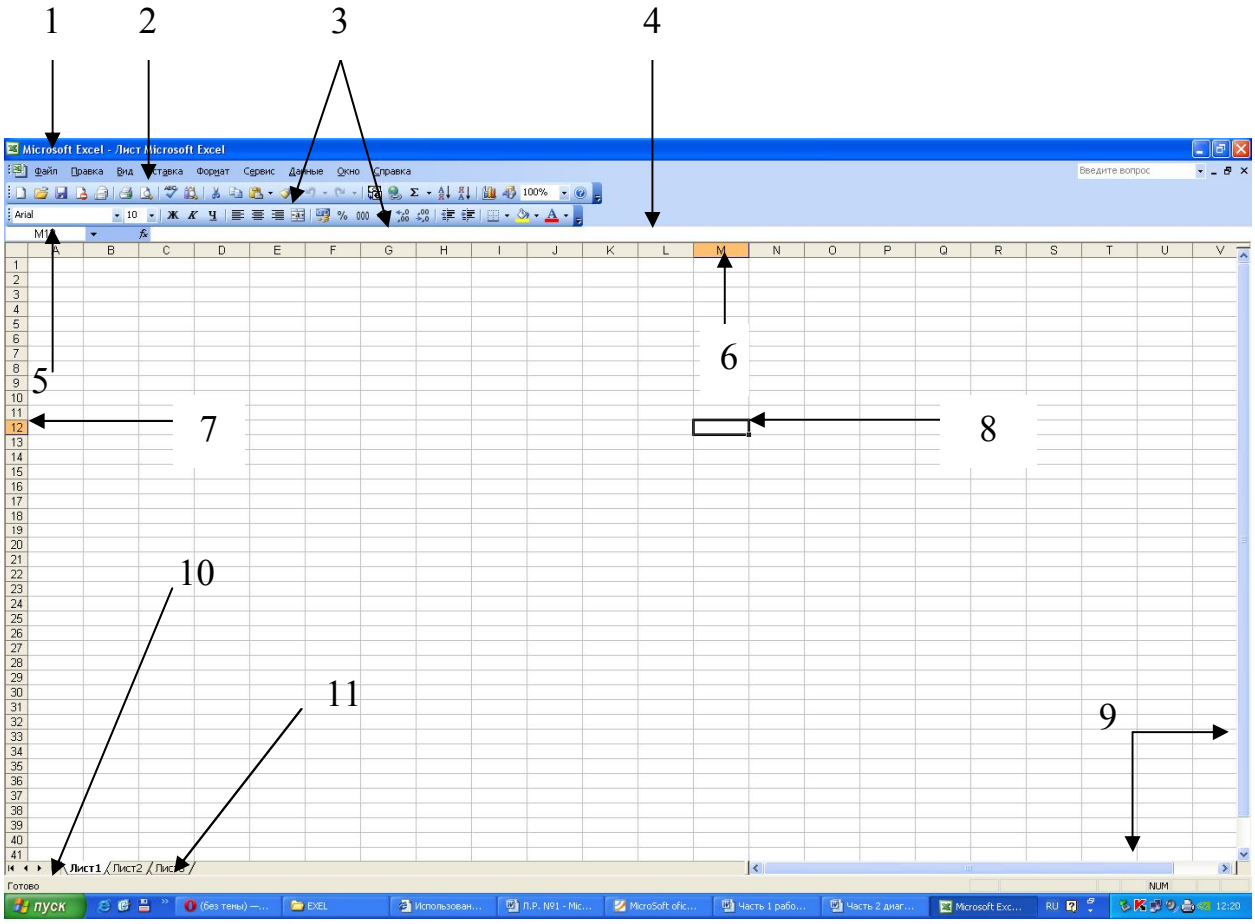


Рисунок 1 – Рабочее окно MS EXCEL

На этом рисунке обозначены основные элементы окна MS EXCEL. Этими основными элементами являются:

- *строка заголовка* (1) – в ней указывается имя программы и находятся некоторые кнопки управления, которые можно использовать для изменения внешнего вида окна;
- *строка меню* (2) – основная строка меню MS EXCEL. Щелчок на любом слове, находящимся на этой строке, разворачивает список элементов выбранного меню. Работа с меню – способ задания команд;
- *панели инструментов* (3) – кнопки, щелчок на которых вызывает соответствующую команду MS EXCEL;
- *строка формул* (4) – при вводе данных или формул в MS EXCEL они появляются в этой строке;
- *поле имени* (5) – в этом поле указывается имя или адрес активной ячейки в текущей рабочей книге;
- *номера столбцов* (6), *номера строк* (7) – уникальный адрес ячейки;
- *активная ячейка* (8) – выделена жирной рамкой, в правом нижнем углу которой находится ясно видимая точка, называемая *маркером автозаполнения*. Любую ячейку можно сделать активной, щелкнув по ней мышкой;

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

- *полосы прокрутки* (9) – позволяют просматривать содержимое рабочего листа влево-вправо по столбцам и вверх-вниз по строкам;
- *строка состояния* (10) – в этой области отображаются различные сообщения, а также состояние клавиш <Num. Lock>, <Caps Lock> и <Scroll Lock>;
- *ярлычки листов* (11) – закладки для выбора нужного листа электронной книги. Говоря об этих закладках, следует пояснить, что при работе с программой MS EXCEL необходимо открыть рабочую книгу, состоящую из нескольких листов (таблиц), объединенных в одном файле. Таблицы в рабочей книге называются листами.

Таким образом, документ MS EXCEL представляет собой рабочую книгу, содержащую целую группу листов.

Поскольку, анализ хозяйственной деятельности охватывает многие направления, то при работе с программой целесообразно создать рабочую книгу, страницы которой будут давать характеристики отдельным направлениям анализа.

Рабочая книгам появляется в отдельном окне, находящемся в рабочем пространстве MS EXCEL. Окно рабочей книги имеет основные элементы:

- *строка заголовка* – в этой строке находится имя рабочей книги и здесь же расположены кнопки управления, которые применяются для изменения вида окна;
- *кнопка системного меню* – щелчок на этой кнопке открывает меню, позволяющее управлять окном рабочей книги;
- *кнопка минимизации* – щелчок на этой кнопке сворачивает окно рабочей книги так, что от него остается только строка заголовка;
- *кнопка максимизации* – щелчок на этой кнопке разворачивает окно рабочей книги так, чтобы оно заполняло все рабочее пространство MS EXCEL, если окно уже максимизировано, то на месте этой кнопки появляется кнопка восстановления;
- *кнопка закрытия* – щелчок на этой кнопке закрывает рабочую книгу, если рабочая книга не была сохранена, то MS EXCEL выдаст приглашение сохранить ее;
- *кнопка выделения всех ячеек рабочей таблицы* – щелчок на этой кнопке выделяет все ячейки активной рабочей таблицы в текущем окне;
- *индикатор активной ячейки* – это темный контур, выделяющий активную ячейку;
- *заголовок строк* – каждая строка имеет заголовок, который представляется числом в диапазоне от 1 до 16 384;
- *заголовок столбцов* – каждый из 256 столбцов рабочей таблицы имеет заголовок - букву от A до IV, после столбца Z идет столбец AA, AB, AC и т.д. ;
- *кнопки прокрутки ярлычков листов* – позволяют прокручивать ярлычки листов во время просмотра;
- *ярлычки листов* – представляют собой отдельный лист рабочей книги;
- *полоска разделения ярлычков и полосы прокрутки* – позволяет увеличивать или уменьшать пространство, занятое ярлычками листов;
- *горизонтальная полоса прокрутки* – позволяет прокручивать лист по горизонтали;
- *вертикальная полоса прокрутки* – позволяет прокручивать лист по вертикали.

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

Возможности Microsoft Office MS EXCEL: специальной установки не требуется, программа позволяет не только быстро оценить «общий уровень благосостояния» предприятия и его перспективы, но также подготовить графики, иллюстрирующие основные показатели предоставленной финансовой отчетности. Она представляет практический интерес для любых пользователей, поскольку позволяет получить общую оценку о степени устойчивости интересуемого предприятия на основании стандартной сводной отчетности о его деятельности.

Безусловно, интерес к программному обеспечению для анализа финансового состояния организаций будет возрастать. В настоящее время сложно представить рабочее место экономиста, менеджера, аудитора, бухгалтера и людей других экономических профессий, не оборудованных компьютерами или ноутбуками. Преимущества использования автоматических средств неоспоримы:

- исключается ошибка по невнимательности, которую могут совершать люди;
- на много повышается точность расчетов;
- появляется возможность производить большие вычисления за максимально короткое время,
- появляется возможность быстро обмениваться информацией.

2.2. Общее понятие о бухгалтерском балансе и его значение в анализе хозяйственной деятельности

Термин **«баланс»** происходит от двух латинских слов: bis – дважды и lanx – чаша весов, откуда и образовалось слово bilanx, что буквально означает две чаши весов и характеризует равновесие.

С экономической точки зрения баланс – это система взаимосвязанных показателей, которые характеризуют с одной стороны **активы**, то чем владеет или распоряжается предприятие (ресурсы), а с другой – то, что характеризует правовой аспект этого имущества (**пассивы**), к которым относятся обязательства и капитал.

Слово **актив** происходит от латинского activus и переводится как то, что действует, находится в постоянном движении, функционирует.

Слово **пассив,** от латинского passivus, – означает бездейственный, тот который находится в покое или пассивный.

Определение баланса и требования к нему, как элемента финансовой отчетности, приведено в национальном положении (стандарте) бухгалтерского учета П(С)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности».

Баланс – это отчет о финансовом состоянии предприятия, который отображает на определенную дату его активы, обязательство и собственный капитал.

Целью составления баланса является предоставление пользователям полной, правдивой и непредвзятой информации о финансовом состоянии предприятия на отчетную дату.

Т.е., для оценки финансового состояния предприятия необходима информация, которую можно получить из Баланса. По данным баланса оценивается автономность предприятия, его ликвидность, платёже - и кредитоспособность и т.п..

Отчетность на предприятиях, в организациях, учреждениях используется для контроля за выполнением проектных задач, планов, анализа, формированием прогнозов, составлением бизнес-планов.

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

Таким образом, баланс является главным источником информации для оценки финансового состояния предприятия и на этом основании принятия эффективных управленческих решений.

Форма Баланса предприятия и содержание его статей определены П(С)БУ 2 «Баланс». Согласно этому нормативно-правовому документу Баланс составляется по форме № 1 (Код за ДКУД 1801001), которая утверждена приказом Министерства финансов Украины от 31.03.1999 г. № 87 и зарегистрированная в Министерстве Юстиции Украины 21.06.1999 г. за № 391/3684 (приложение А).

Содержание статей баланса.

В статье «Нематериальные активы» отражается стоимость объектов, которые отнесены в состав нематериальных активов согласно соответствующим положениям (стандартам). В этой статье приводятся отдельно первоначальная и остаточная стоимость нематериальных активов, а также начисленная в установленном порядке сумма накопленной амортизации. Остаточная стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации, которая приводится в скобках.

В статье «Незавершенное строительство» отражается стоимость незавершенных капитальных инвестиций в строительство, создание, изготовление, реконструкцию, модернизацию, приобретение необоротных активов (включая необоротные материальные активы, предназначенные для замены действующих, и оборудование для монтажа), которые осуществляются предприятием, а также авансовые платежи для финансирования капитального строительства.

В статье «Основные средства» приводится стоимость собственных и полученных на условиях финансового лизинга объектов и арендованных целостных имущественных комплексов, которые отнесены в состав основных средств согласно соответствующим положениям, а также стоимость основных средств, полученных в доверительное управление или на праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления. В этой статье также приводится стоимость других необоротных материальных активов.

В этой статье приводятся отдельно первоначальная (переоцененная) стоимость, сумма износа основных средств (в скобках) и их остаточная стоимость. В итог баланса включается остаточная стоимость, которая определяется как разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью основных средств и суммой их износа на дату баланса.

В статье «Долгосрочные биологические активы» отражается стоимость долгосрочных биологических активов, учет которых ведется в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 30 «Биологические активы». В этой статье приводятся справедливая (первоначальная, переоцененная) стоимость, сумма накопленной амортизации (в скобках) и остаточная стоимость долгосрочных биологических активов. В итог баланса включается справедливая стоимость, а также остаточная стоимость, которая равняется разнице между первоначальной (переоцененной) стоимостью и суммой накопленной амортизации.

Во вписываемых строках 055 – 057 отражается стоимость объектов, которые отнесены к инвестиционной недвижимости в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 32 «Инвестиционная недвижимость»: в строке 055 «справедливая (остаточная) стоимость инвестиционной недвижимости» приводятся спра-

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

ведливая стоимость инвестиционной недвижимости, которая учитывается по справедливой стоимости, и остаточная стоимость инвестиционной недвижимости, которая учитывается по первоначальной стоимости, равная разнице между первоначальной стоимостью (строка 056) и суммой износа (строка 057). Показатель строки 055 включается в итог баланса;

- в строке 056 «первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости» приводится первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости, учитываемой по первоначальной стоимости;

- в строке 057 «износ инвестиционной недвижимости» приводится в скобках износ инвестиционной недвижимости, учитываемой по первоначальной стоимости.

В статье «Долгосрочные финансовые инвестиции» отражаются финансовые инвестиции на период более одного года, а также все инвестиции, которые не могут быть свободно реализованы в любой момент. В этой статье выделяются финансовые инвестиции, которые согласно соответствующим положениям (стандартам) учитываются методом участия в капитале.

В статье «Долгосрочная дебиторская задолженность» показывается задолженность физических и юридических лиц, которая не возникает в ходе нормального операционного цикла и будет погашена после двенадцати месяцев с даты баланса.

В статье «Отсроченные налоговые активы» отражается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в следующих периодах в результате временной разницы между учетной и налоговой базами оценки.

В статье «Прочие необоротные активы» приводятся суммы необоротных активов, которые не могут быть включены в приведенные выше статьи раздела «Необоротные активы», кроме гудвилла, который приводится в строке 065.

В статье «Производственные запасы» показывается стоимость запасов малоценных и быстроизнашивающихся предметов, сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, тары, строительных материалов и других материалов, предназначенных для потребления в ходе нормального операционного цикла.

В статье «Текущие биологические активы» отражается стоимость текущих биологических активов животноводства (взрослые животные на откорме и в нагуле, птица, звери, кролики, взрослые животные, выбракованные из основного стада для реализации, молодняк животных на выращивании и откорме) в оценке по справедливой или первоначальной стоимости, а также растениеводства (зерновые, технические, овощные и другие культуры) в оценке по справедливой стоимости, учет которых ведется в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 30 «Биологические активы».

В статье «Незавершенное производство» показываются расходы на незавершенное производство и незавершенные работы (услуги), а также стоимость полуфабрикатов собственного производства и валовая задолженность заказчиков по строительным контрактам.

В статье «Готовая продукция» показываются запасы изделий на складе, обработка которых закончена и которые прошли испытание, приемку, укомплектованы согласно условиям договоров с заказчиками и отвечают техническим условиям и стандартам. Продукция, не отвечающая приведенным требованиям (кроме брака), и

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

работы, не принятые заказчиком, показываются в составе незавершенного производства.

В статье «Товары» показывается без суммы торговых наценок стоимость товаров, приобретенных предприятиями для последующей продажи.

В статье «Векселя полученные» показывается задолженность покупателей, заказчиков и других дебиторов за отгруженную продукцию (товары), другие активы, выполненные работы и предоставленные услуги, обеспеченная векселями.

В статье «Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги» отражается задолженность покупателей или заказчиков за предоставленные им продукцию, товары, работы или услуги (кроме задолженности, обеспеченной векселем). В итог баланса включаются чистая реализационная стоимость, которая определяется путем вычета из дебиторской задолженности резерва сомнительных долгов. Сумма резерва сомнительных долгов приводится в скобках.

В статье «Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом» показываются дебиторская задолженность финансовых и налоговых органов, а также переплата по налогам, сборам и другим платежам в бюджет.

В статье «Дебиторская задолженность по выданным авансам» показывается сумма авансов, предоставленных другим предприятиям в счет последующих платежей.

В статье «Дебиторская задолженность по начисленным доходам» показывается сумма начисленных дивидендов, процентов, роялти и т. п., подлежащих поступлению.

В статье «Дебиторская задолженность по внутренним расчетам» показывается задолженность связанных сторон и дебиторская задолженность по внутриведомственным расчетам.

В статье «Прочая текущая дебиторская задолженность» показывается задолженность дебиторов, которая не может быть включена в другие статьи дебиторской задолженности и которая отражается в составе оборотных активов.

Показатели дебиторской задолженности (кроме дебиторской задолженности за товары, работы, услуги) в случае создания по ней резерва сомнительных долгов приводятся в балансе по чистой реализационной стоимости.

В статье «Текущие финансовые инвестиции» отражают финансовые инвестиции на срок, не превышающий один год, которые могут быть свободно реализованы в любой момент (кроме инвестиций, являющихся эквивалентами денежных средств).

В статье «Денежные средства и их эквиваленты» отражаются средства в кассе, на текущих и других счетах в банках, которые могут быть использованы для текущих операций, а также эквиваленты денежных средств. В этой статье отдельно приводятся средства в национальной и иностранной валютах. Средства, которые нельзя использовать для операций в течение одного года, начиная с даты баланса или в течение операционного цикла в результате ограничений, следует исключать из состава оборотных активов и отражать как необоротные активы. Во вписываемой строке 231 «в т.ч. в кассе» приводят сумму имеющихся в кассах предприятия наличных (как, в том числе из строки 230).

В статье «Прочие оборотные активы» отражаются суммы оборотных активов, которые не могут быть включены в приведенные выше статьи раздела «Оборотные

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

активы». В этой статье приводится, в частности, сальдо субсчетов 331 «Денежные документы в национальной валюте», 332 «Денежные документы в иностранной валюте» и 643 «Налоговые обязательства».

В составе расходов будущих периодов отражаются расходы, которые имели место в течение текущего или предыдущих отчетных периодов, но относятся к следующим отчетным периодам.

Во вписываемой строке 275 «IV. Необоротные активы и группы выбытия» отражается стоимость необоротных активов и групп выбытия, удерживаемых для продажи, которая определяется в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 27 «Необоротные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность».

В статье «Уставный капитал» приводится зафиксированная в учредительных документах общая стоимость активов, являющихся взносом собственников (участников) в капитал предприятия. Предприятия, для которых не предусмотрена фиксированная сумма уставного капитала, отражают в этой статье сумму фактического взноса собственников в уставный капитал предприятия.

В статье «Паевой капитал» приводится сумма паевых взносов членов союзов и других предприятий, предусмотренная учредительными документами.

В статье «Дополнительный вложенный капитал» акционерные общества показывают сумму, на которую стоимость реализации выпущенных акций превышает их номинальную стоимость. Другие предприятия отражают в этой статье сумму капитала, вложенного учредителями сверх уставного капитала.

В статье «Прочий дополнительный капитал» отражаются сумма до оценки необоротных активов, стоимость необоротных активов, бесплатно полученных предприятием от других юридических или физических лиц, и другие виды дополнительного капитала.

В статье «Резервный капитал» приводится сумма резервов, созданных в соответствии с действующим законодательством или учредительными документами за счет нераспределенной прибыли предприятия.

В статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается или сумма нераспределенной прибыли, или сумма непокрытого убытка. Сумма непокрытого убытка приводится в скобках и вычитается при определении итога собственного капитала.

В статье «Неоплаченный капитал» отражается сумма задолженности собственников (участников) по взносам в уставный капитал. Эта сумма приводится в скобках и вычитается при определении итога собственного капитала.

В статье «Изъятый капитал» хозяйственные общества отражают фактическую себестоимость акций собственной эмиссии или долей, выкупленных обществом у его участников, государственные (казенные) и коммунальные предприятия — передачу имущества в соответствии с Положением о порядке бухгалтерского учета отдельных активов и операций предприятий государственного, коммунального секторов экономики и хозяйственных организаций, владеющих и/или пользующихся объектами государственной, коммунальной собственности, утвержденным приказом Министерства финансов Украины от 19.12.2006 № 1213. Сумма изъятого капитала приводится в скобках и подлежит вычитанию при определении итога собственного капитала.

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

В составе обеспечений последующих расходов и платежей отражаются начисленные в отчетном периоде будущие расходы и платежи (расходы на оплату будущих отпусков, гарантийные обязательства и т.п.), величина которых на дату составления баланса может быть определена только путем предварительных (прогнозных) оценок, а также остатки средств целевого финансирования и целевых поступлений, полученных из бюджета и других источников.

В статье «Долгосрочные кредиты банков» показывается сумма задолженности предприятия банкам по полученным от них займам, которая не является текущим обязательством.

В статье «Прочие долгосрочные финансовые обязательства» приводится сумма долгосрочной задолженности предприятия по обязательству по привлечению заемных средств (кроме кредитов банков), на которые начисляются проценты.

В статье «Отсроченные налоговые обязательства» показывается сумма налогов на прибыль, подлежащих уплате в будущих периодах в результате временной разницы между учетной и налоговой базами оценки.

В статье «Прочие долгосрочные обязательства» показывается сумма долгосрочных обязательств, которые не могут быть включены в другие статьи раздела «Долгосрочные обязательства».

В статье «Краткосрочные кредиты банков» отражается сумма текущих обязательств предприятия перед банками по полученным от них займам.

В статье «Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам» показывается сумма долгосрочных обязательств, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев с даты баланса.

В статье «Векселя выданные» показывается сумма задолженности, на которую предприятие выдало векселя на обеспечение поставок (работ, услуг) поставщиков, подрядчиков и других кредиторов.

В статье «Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги» показывается сумма задолженности поставщикам и подрядчикам за материальные ценности, выполненные работы и полученные услуги (кроме задолженности, обеспеченной векселями).

В статье «Текущие обязательства по полученным авансам» отражается сумма авансов, полученных от других лиц в счет дальнейших поставок продукции, выполнения работ (услуг).

В статье «Текущие обязательства по расчетам с бюджетом» показывается задолженность предприятия по всем видам платежей в бюджет, включая налоги с работников предприятия.

В статье «Текущие обязательства по внебюджетным платежам» показывается задолженность по взносам во внебюджетные фонды, предусмотренным действующим законодательством.

В статье «Текущие обязательства по страхованию» отражается сумма задолженности по отчислениям в пенсионный фонд, на социальное страхование, страхование имущества предприятия и индивидуальное страхование его работников.

В статье «Текущие обязательства по расчетам по оплате труда» отражается задолженность предприятия по оплате труда, включая депонируемую заработную плату.

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

В статье «Текущие обязательства по расчетам с участниками» отражается задолженность предприятия его участникам (учредителям), связанная с распределением прибыли (дивиденды и т. п.) и формированием уставного капитала.

В статье «Текущие обязательства по внутренним расчетам» отражается задолженность предприятия связанным сторонам и кредиторская задолженность по внутриведомственным расчетам.

В статье «Прочие текущие обязательства» отражаются суммы обязательств, которые не могут быть включены в другие статьи, приведенные в разделе «Текущие обязательства». В этой статье приводятся, в частности, сальдо субсчета 644 «Налоговый кредит» и сумма валовой задолженности заказчикам по строительным контрактам.

Во вписываемой строке 605 отражаются обязательства, связанные с необоротными активами и группами выбытия, удерживаемыми для продажи, которые определяются в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 27 «Необоротные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность».

В состав доходов будущих периодов включаются доходы, полученные в течение текущего или предыдущих отчетных периодов, которые относятся к последующим отчетным периодам.

Информация по каждой балансовой статье приводится на начало и на конец отчетного периода (в квартальных Балансах) и на конец года (в годовых Балансах).

2.3. Определение категорий и цель составления Отчета о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах является составной частью квартальной и годовой финансовой отчетности предприятий. Содержание, структура и формат отчета регламентируется для больших предприятий П(С)БУ 3 «Отчет о финансовых результатах» (ф. 2. код ДКУД 1801003), (приложение Б) и П(С)БУ 25 «Финансовый отчет субъекта малого предпринимательства» ф. 2-М (код ДКУД 1801007) для субъектов малого предпринимательства.

Определение Отчета о финансовые результаты приведено в П(С)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности».

Отчет о финансовых результатах – *это отчет о доходах, расходах и результатах деятельности предприятия.*

Целью составления этого отчета является предоставление пользователям полной, правдивой и непредубежденной информации о доходах, расходах, прибылях и убытках от деятельности предприятия за отчетный период.

Формирование финансовых результатов в Отчете о финансовых результатах подчинено видам деятельности предприятия. Деятельность предприятия делится на обычную, которая включает операционную (основную и другую), финансовую и инвестиционную. Кроме этого в Отчет о финансовых результатах включаются результаты от чрезвычайных событий, т.е. тех событий или операций, которые отличаются от обычной деятельности предприятия и можно ожидать, что они не будут повторяться периодически или в каждом следующем отчетном периоде.

К категориям этого отчета относятся расходы, доходы, ущерб, прибыль.

Расходы (Р) – это уменьшение экономических выгод в виде убытия активов или увеличения обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капи-

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

тала (за исключением уменьшения капитала за счет его изъятия или распределения владельцами).

К хозяйственным операциям которые сопровождаются уменьшением экономических выгод в виде убытия активов, но не являются расходами предприятия нужно отнести выкуп акций или их долей, изъятие вкладов и паев, распределение собственного капитала между владельцами, (начисление дивидендов и их выплата) и т.п..

Доходы (Д) – это увеличение экономических выгод в виде поступления активов или уменьшения обязательств, которые приводят к росту собственного капитала (кроме роста капитала за счет взносов владельцев).

К хозяйственным операциям, которые сопровождаются увеличением экономических удобств в виде поступления активов, но не являются доходами предприятия нужно отнести уплату задолженности по взносам в уставный капитал, дополнительные взносы по решению акционеров и т.п.

Для определения финансового результата необходимо сопоставить доходы и расходы, которые обеспечили получение этих доходов.

Убыток - это превышение суммы расходов над суммой дохода, для получения которого были осуществленные эти расходы.

$$Д < Р = \text{убыток (У)}. \quad (1)$$

Прибыль — это сумма, на которую доходы превышают связанные с ними расходами.

$$Д > Р = \text{прибыль (П)}. \quad (2)$$

Отчетным периодом для составления Отчета о финансовых результатах является квартал и календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Этот отчет составляется нарастающим итогом по оборотам номинальных счетов. Информация в Отчете о финансовых результатах приводится на две даты, что чрезвычайно важно для проведения анализа:

- за отчетный период;
- за соответствующий предыдущий период.

Отчет о финансовых результатах состоит из трех разделов:

Раздел I. «Финансовые результаты» (с. 010—225).

Раздел II. «Элементы операционных расходов» (с. 230-280).

Раздел III. «Расчет показателей прибыльности акций» (с. 300-340).

В первом разделе Отчета о финансовых результатах предоставляется информация о доходах и расходах с точки зрения владельца предприятия, все расходы, связанные с доходами отчетного периода, включая и налог на прибыль, считаются расходами отчетного периода; прибыль рассматривается как источник выплат владельцам для начисления и уплаты дивидендов, создания резервного капитала или увеличения уставного капитала.

Во втором разделе приводится состав операционных затрат по элементам, который позволяет провести анализ их структуры и эта информация используется при составлении Отчета о движении денежных средств в части корректирования суммы прибыли от обычной деятельности до налогообложения на неденежные операции, а именно на сумму начисленной амортизации.

В третьем разделе Отчета о финансовых результатах, касается лишь акционерных обществ, простые акции которых открыто продаются и покупаются на фон-

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

довых биржах, а также тех обществ, которые находятся в процессе выпуска указанных акций, рассчитываются показатели прибыльности акций.

Доходы и расходы, соответствующие критериям, изложенным выше, приводят в Отчете о финансовых результатах с целью определения чистой прибыли или убытка отчетного периода (кроме случаев, когда соответствующие положения (стандарты) предусматривают исключения из этого правила).

В статье «Доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг)» отражается общий доход (выручка) от реализации продукции, товаров, работ или услуг, т. е. без вычета предоставленных скидок, возврата проданных товаров и непрямых налогов (налога на добавленную стоимость, акцизного сбора и т. п.). Организации, основной деятельностью которых является торговля ценными бумагами, в этой статье отражают стоимость, по которой реализованы ценные бумаги, и сумму вознаграждения за выполнение других операций, связанных с размещением, покупкой и продажей ценных бумаг.

В статье «Налог на добавленную стоимость» отражается сумма налога на добавленную стоимость, которая включена в состава дохода (выручки) от реализации продукции (товаров, работ, услуг).

В статье «Акцизный сбор» предприятия – плательщики акцизного сбора отражают сумму, учтенную в составе дохода (выручки) от реализации продукции (товаров, работ, услуг).

Предприятия, уплачивающие другие сборы или налоги с оборота, показывают их сумму в свободной строке Отчета о финансовых результатах. В частности, в этой строке отражаются подлежащие уплате непосредственно Пенсионному фонду Украины сборы на обязательное государственное пенсионное страхование с торговли ювелирными изделиями из золота (кроме обручальных колец), платины и драгоценных камней, предоставления услуг сотовой мобильной связи. В этой строке предприятия — плательщики соответствующего налога, сбора (обязательного платежа) приводят подлежащие уплате суммы налога с рекламы, сбора на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства, рентной платы за нефть, природный газ и газовый конденсат и т.п.

В статье «Прочие вычеты из дохода» отражаются предоставленные скидки, возврат товаров и другие суммы, подлежащие вычету из дохода (выручки) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) без непрямых налогов. В частности, в этой статье отражают полученные предприятием от других лиц суммы доходов, которые по договорам принадлежат комитентам, принципалам и т. п.

Чистый доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) определяется путем вычитания из дохода (выручки) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) соответствующих налогов, сборов, скидок и т.п.

В статье «Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)» показываются производственная себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) и/или себестоимость реализованных товаров. Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) определяется согласно положениям (стандартам) бухгалтерского учета 9 «Запасы», 16 «Расходы», 30 «Биологические активы». В этой статье организации, основной деятельностью которых является торговля ценными бумагами, отражают балансовую стоимость реализованных ценных бумаг. Предприятия, которые согласно законодательству являются страховщиками, в этой статье

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

приводят выплаты страховых сумм и страховых возмещений. Предприятия, осуществляющие деятельность по выпуску и проведению лотерей, в этой статье приводят отчисления на создание (формирование) за отчетный период призового фонда, а также резерва, покрывающего величину джек-пота, не обеспеченную уплатой участия в лотерее.

Валовая прибыль (убыток) рассчитывается как разница между чистым доходом от реализации продукции (товаров, работ, услуг) и себестоимостью реализованной продукции (товаров, работ, услуг).

В статье «Прочие операционные доходы» отражаются суммы прочих доходов от операционной деятельности предприятия, кроме дохода (выручки) от реализации продукции (товаров, работ, услуг): доход от операционной аренды активов; доход от операционных курсовых разниц; возмещение ранее списанных активов; доход от реализации оборотных активов (кроме финансовых инвестиций), необоротных активов, удерживаемых для продажи, и группы выбытия и т. п. В эту статью также включаются доход от первоначального признания биологических активов и сельскохозяйственной продукции и доход от изменения стоимости биологических активов с выделением во вписываемой строке 061 дохода от первоначального признания биологических активов и сельскохозяйственной продукции, полученных в результате сельскохозяйственной деятельности.

В статье «Административные расходы» отражаются общехозяйственные расходы, связанные с управлением и обслуживанием предприятия.

В статье «Расходы на сбыт» отражаются расходы предприятия, связанные с реализацией продукции (товаров) – расходы на содержание подразделений, занимающихся сбытом продукции (товаров), рекламу, доставку продукции потребителям и т. п.

В статье «Прочие операционные расходы» отражаются себестоимость реализованных производственных запасов, необоротных активов, удерживаемых для продажи, и группы выбытия; отчисления на создание резерва сомнительных долгов и суммы списанной безнадежной дебиторской задолженности в соответствии с пунктом 11 Положения (стандарта) бухгалтерского учета 10 «Дебиторская задолженность», утвержденного приказом Министерства финансов Украины от 8 октября 1999 года № 237 и зарегистрированного в Министерстве юстиции Украины 25 октября 1999 года под № 725/4018, потери от обесценивания запасов; потери от операционных курсовых разниц; признанные экономические санкции; отчисления для обеспечения будущих операционных расходов, а также все прочие расходы, возникающие в процессе операционной деятельности предприятия (кроме расходов, включаемых в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг). В этой статье приводятся также расходы от первоначального признания биологических активов и сельскохозяйственной продукции, от изменения стоимости биологических активов с выделением в строке 091 расходов от первоначального признания биологических активов сельскохозяйственной продукции, полученных в результате сельскохозяйственной деятельности.

Прибыль (убыток) от операционной деятельности определяется как алгебраическая сумма валовой прибыли (убытка), другого операционного дохода, административных расходов, расходов на сбыт и других операционных расходов.

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

В статье «Доход от участия в капитале» отражается доход, полученный от инвестиций в ассоциированные, дочерние или совместные предприятия, учет которых ведется методом участия в капитале.

В статье «Прочие финансовые доходы» показываются дивиденды, проценты и другие доходы, полученные от финансовых инвестиций (кроме доходов, учитываемых по методу участия в капитале).

В статье «Прочие доходы» показывается доход от реализации финансовых инвестиций; доход от неоперационных курсовых разниц и другие доходы, возникающие в процессе обычной деятельности, но не связанные с операционной деятельностью предприятия.

В статье «Финансовые расходы» показываются расходы на проценты и другие расходы предприятия, связанные с заимствованиями (кроме финансовых расходов, включаемых в себестоимость квалификационных активов согласно Положению (стандарту) бухгалтерского учета 31 «Финансовые расходы»).

В статье «Потери от участия в капитале» отражается убыток, вызванный инвестициями в ассоциированные, дочерние или совместные предприятия, учет которых производится методом участия в капитале.

В статье «Прочие расходы» отражаются себестоимость реализации финансовых инвестиций; потери от неоперационных курсовых разниц; потери от уценки финансовых инвестиций и необоротных активов; другие расходы, возникающие в процессе обычной деятельности (кроме финансовых расходов), но не связанные с операционной деятельностью предприятия.

Прибыль (убыток) от обычной деятельности до налогообложения определяется как алгебраическая сумма прибыли (убытка) от операционной деятельности, финансовых и других доходов (прибылей), финансовых и других расходов (убытков).

Во вписываемой строке 176 или 177 отражаются (в том числе) соответственно прибыль или убыток от прекращенной деятельности после налогообложения и/или прибыль или убыток от переоценки необоротных активов и групп выбытия, которые образуют прекращенную деятельность и оцениваются по чистой стоимости реализации и определяются согласно Положению (стандарту) бухгалтерского учета 27 «Необоротные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность».

В статье «Налоги на прибыль» показывается сумма налогов на прибыль от обычной деятельности, определенная согласно Положению (стандарту) бухгалтерского учета 17 «Налог на прибыль».

Прибыль от обычной деятельности определяется как разница между прибылью от обычной деятельности до налогообложения и суммой налогов на прибыль. Убыток от обычной деятельности равняется убытку от обычной деятельности до налогообложения и сумме налогов на прибыль.

В статьях «Чрезвычайные доходы» и «Чрезвычайные расходы» отражаются соответственно: невозмещенные потери от чрезвычайных событий (стихийного бедствия, пожаров, техногенных аварий и т. п.), включая затраты на предотвращение возникновения потерь от стихийного бедствия и техногенных аварий, которые определены за вычетом суммы страхового возмещения и покрытия потерь от чрезвычайных ситуаций за счет других источников; доходы и потери от других событий и операций, отвечающих определению чрезвычайных событий, приведенному в настоящем Положении (стандарте). Потери от чрезвычайных событий отражаются за

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

вычетом суммы, на которую уменьшается налог на прибыль от обычной деятельности в результате этих потерь. Содержание и стоимостная оценка доходов или расходов от каждого чрезвычайного события следует отдельно раскрывать в примечаниях к финансовым отчетам.

В статье «Налоги на чрезвычайную прибыль» отражается сумма налогов, подлежащая уплате с прибыли от чрезвычайных событий.

Чистая прибыль (убыток) рассчитывается как алгебраическая сумма прибыли (убытка) от обычной деятельности и чрезвычайной прибыли, чрезвычайного убытка и налогов с чрезвычайной прибыли.

После заполнения или импорта исходных форм программы (форма №1, форма №2, и других форм отчётности) рассчитывается ряд таблиц, в которых производится оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

3. ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

3.1. Задание №1

Создать рабочую книгу в MS EXCEL. Дать ей название, задать имена листам. Пример приведен на рисунке 2.

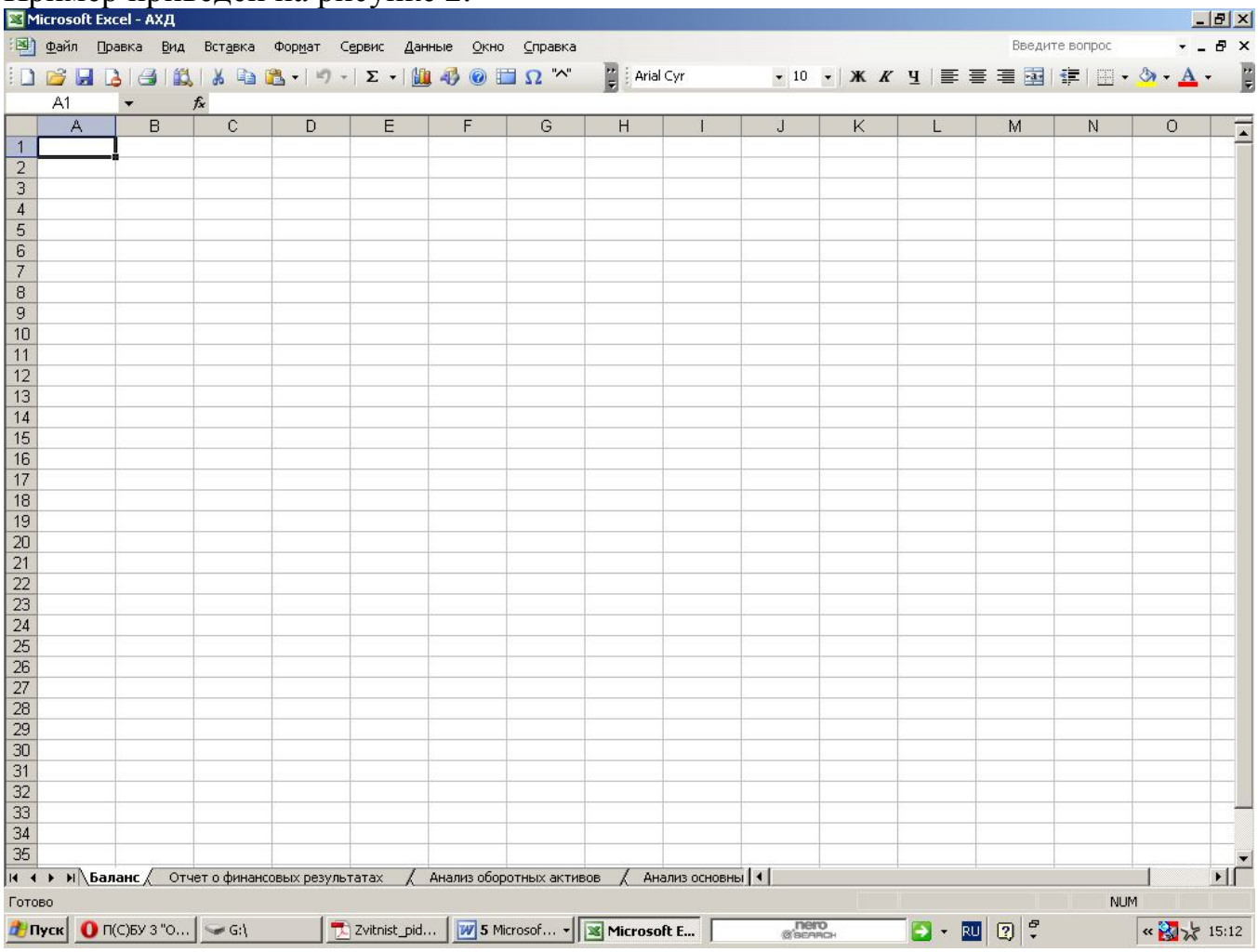


Рисунок 2 – Рабочая книга в MS EXCEL

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

3.2. Задание №2

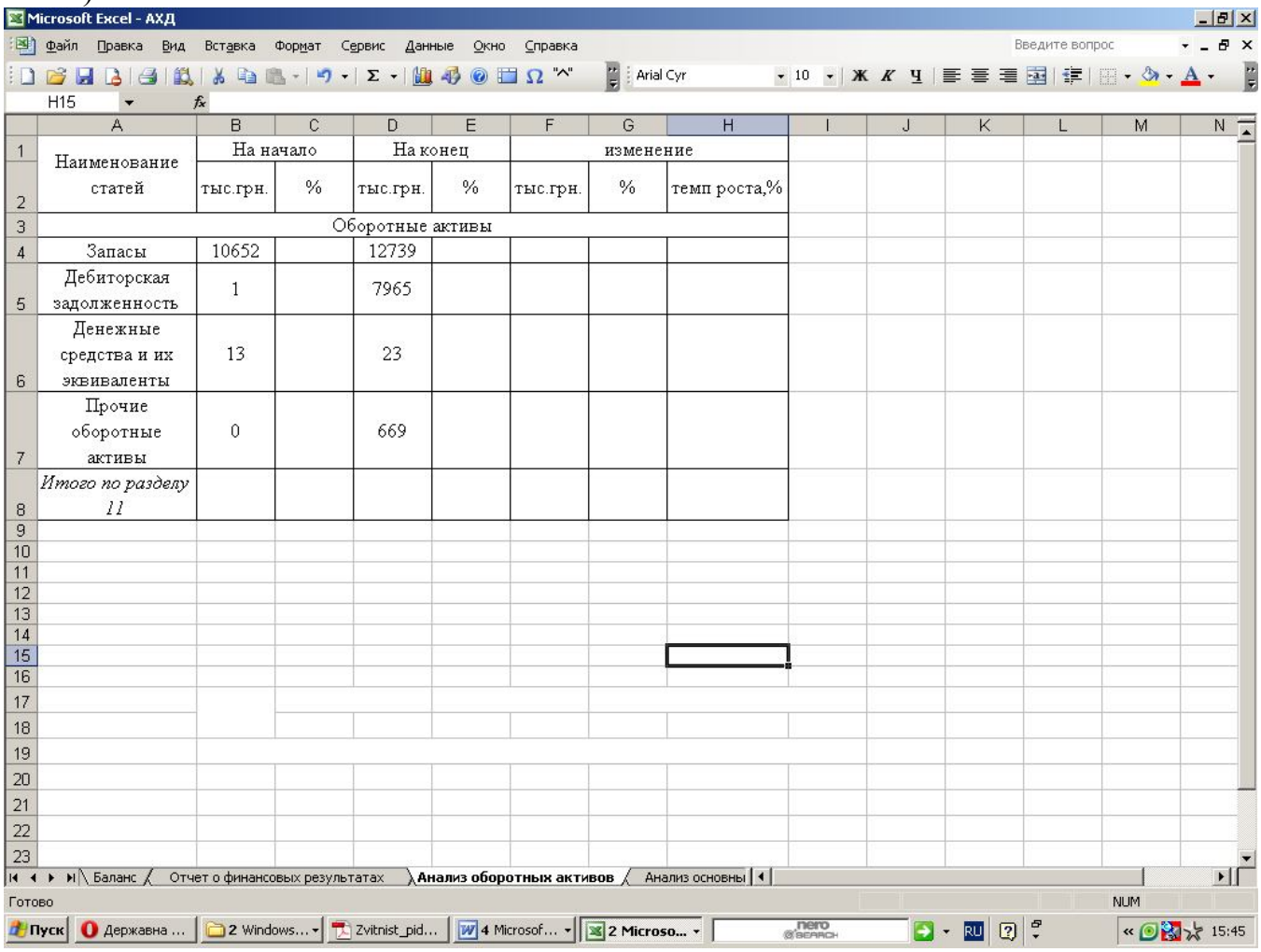
Заполнить электронную форму №1 (баланс) и форму №2 (отчет о финансовых результатах). Исходные данные выбираются студентом самостоятельно на сайте www.smida.gov.ua.

3.3. Задание №3

Провести анализ структуры актива баланса (анализ оборотных и основных средств выбранного предприятия) в табличной и графической форме.

3.3.1. Пример выполнения задания №3

1. Создать таблицу в MS EXCEL, ввести данные по оборотным активам (рисунок 3).



Наименование статей	На начало		На конец		изменение		
	тыс.грн.	%	тыс.грн.	%	тыс.грн.	%	темп роста,%
Оборотные активы							
Запасы	10652		12739				
Дебиторская задолженность	1		7965				
Денежные средства и их эквиваленты	13		23				
Прочие оборотные активы	0		669				
Итого по разделу 11							

Рисунок 3 – Ввод данных по оборотным активам

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

2. Для проверки введенных данных использовать автосумму (рисунок 4):

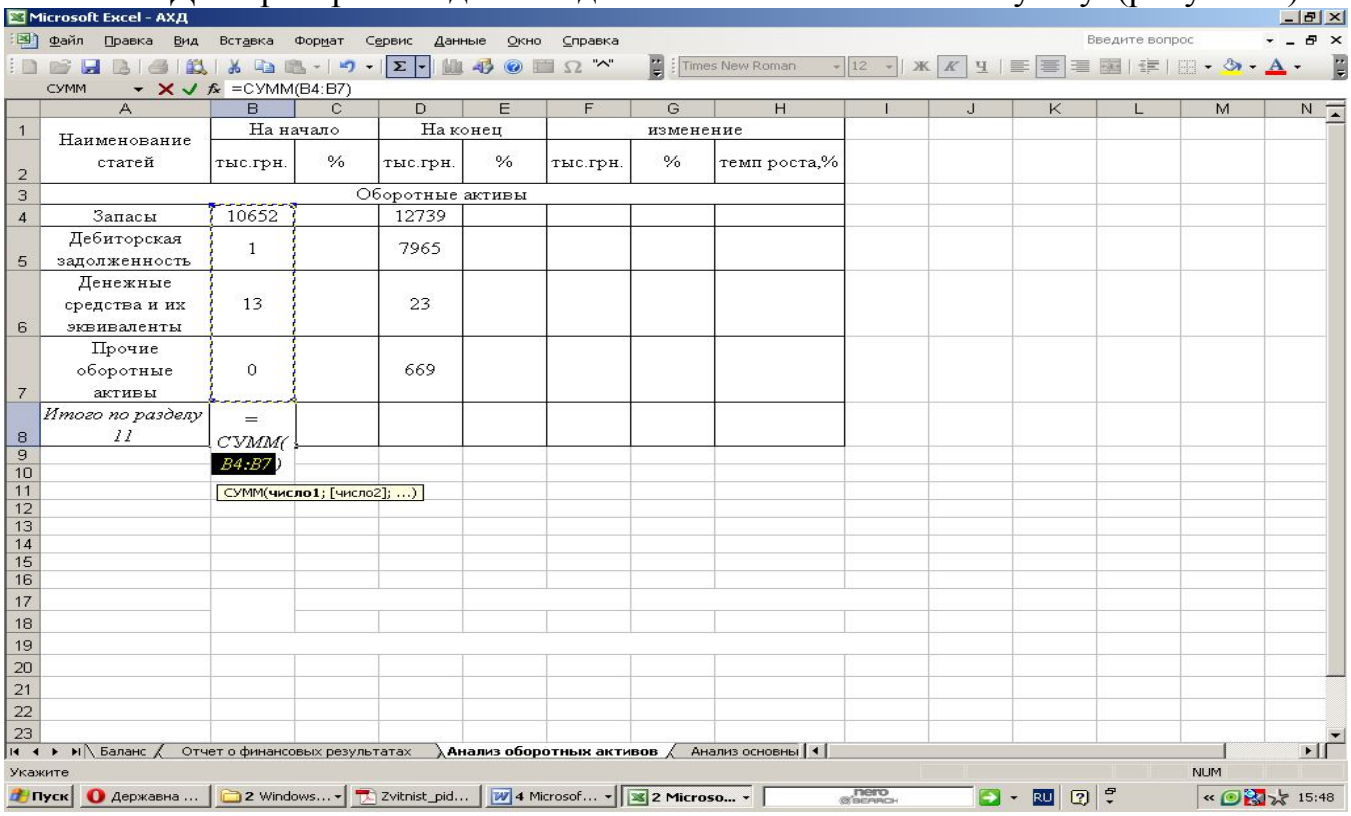


Рисунок 4 – Проверка суммы, используя автосумму MS EXCEL

3. Определить структуру оборотных активов на начало периода и на конец периода, используя формулы MS EXCEL. Для этого необходимо сделать активной ячейку С4, ввести формулу: =B4/B8 и протянуть до конца таблицы за черный крестик в правом нижнем углу активной ячейки. Автоматически все ячейки будут заполнены (рисунок 5).

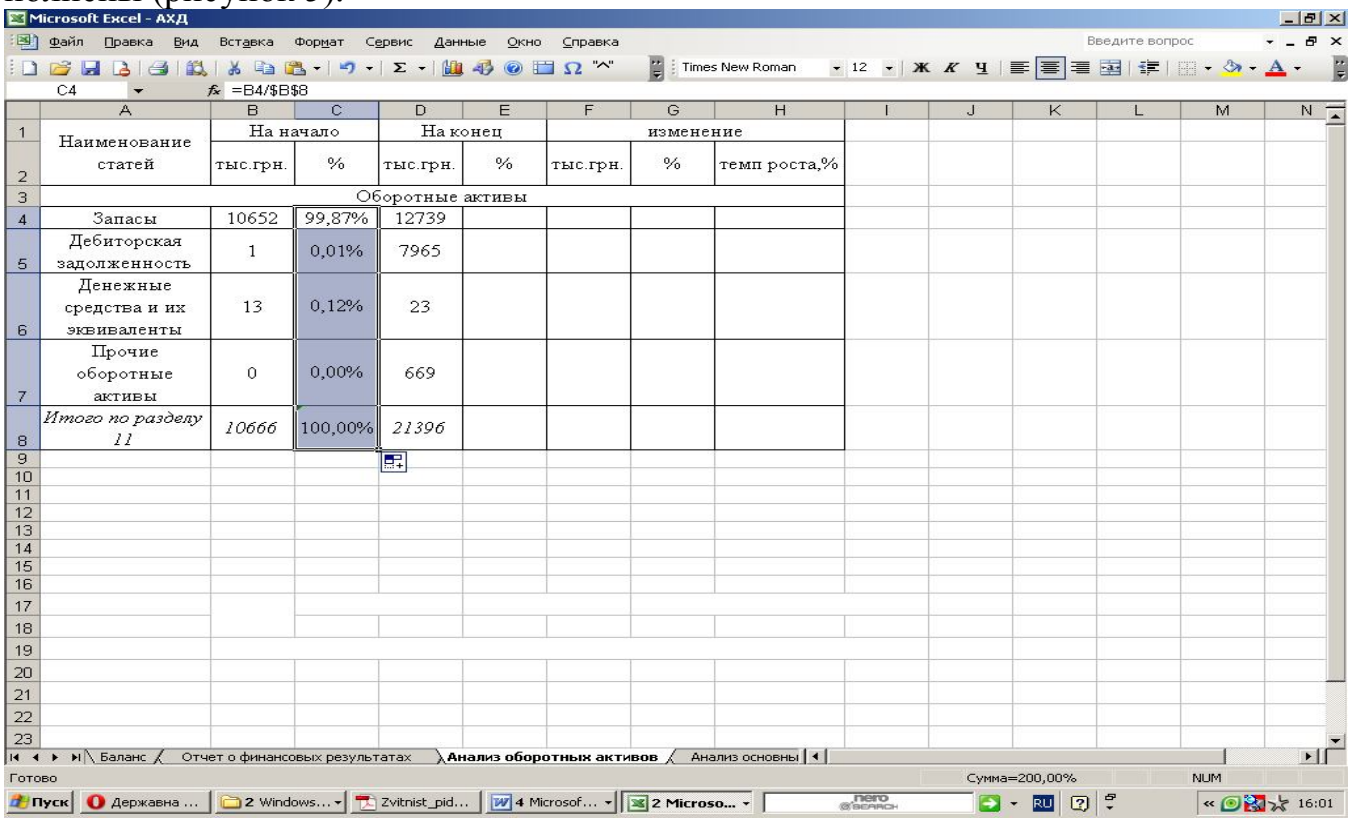
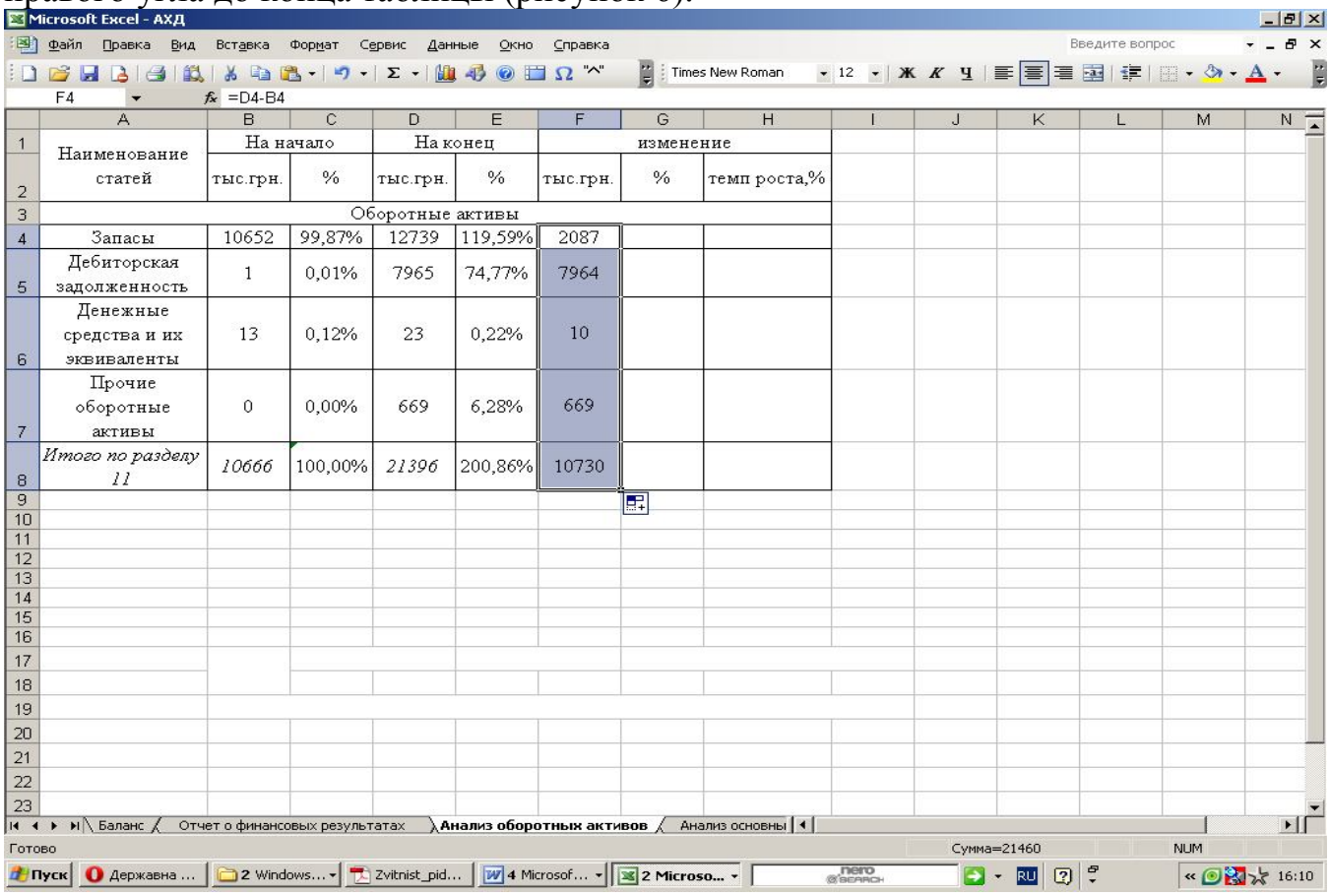


Рисунок 5 – Автоматизация расчета структуры оборотных активов

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

4. Аналогичным образом рассчитать структуру оборотных активов на конец периода.

5. Для расчета абсолютных изменений необходимо в активную ячейку F4 ввести формулу =D4-B4, а затем протянуть левой кнопкой мыши за крестик нижнего правого угла до конца таблицы (рисунок 6).



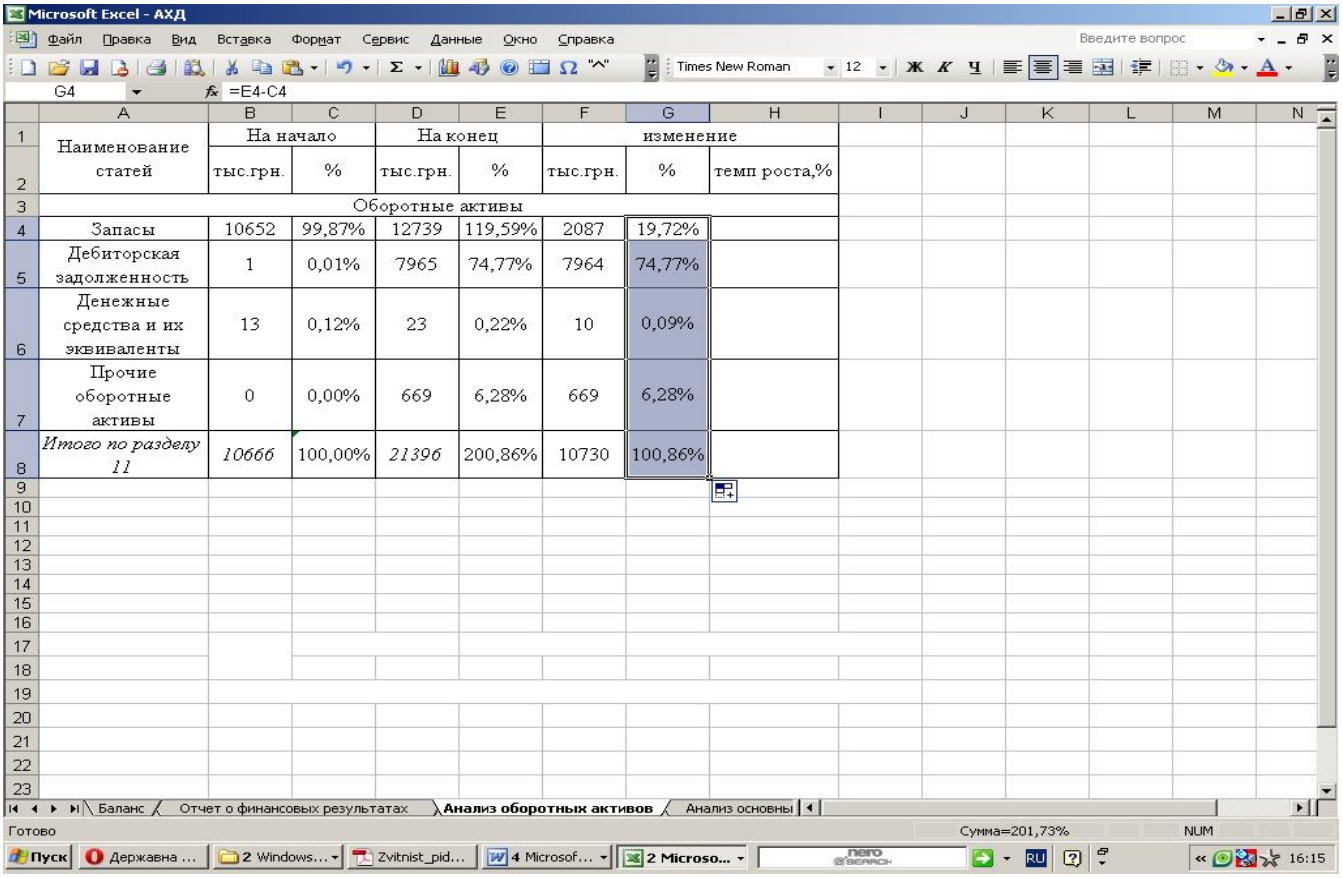
Наименование статей	На начало		На конец		изменение		
	тыс.грн.	%	тыс.грн.	%	тыс.грн.	%	темп роста,%
Оборотные активы							
Запасы	10652	99,87%	12739	119,59%	2087		
Дебиторская задолженность	1	0,01%	7965	74,77%	7964		
Денежные средства и их эквиваленты	13	0,12%	23	0,22%	10		
Прочие оборотные активы	0	0,00%	669	6,28%	669		
Итого по разделу 11	*10666*	100,00%	*21396*	200,86%	10730		

Рисунок 6 – Расчет абсолютных отклонений

6. При расчете относительных изменений необходимо в активную ячейку G4 ввести формулу: =E4-C4 и протянуть мышкой аналогично предыдущему пункту (рисунок 7).

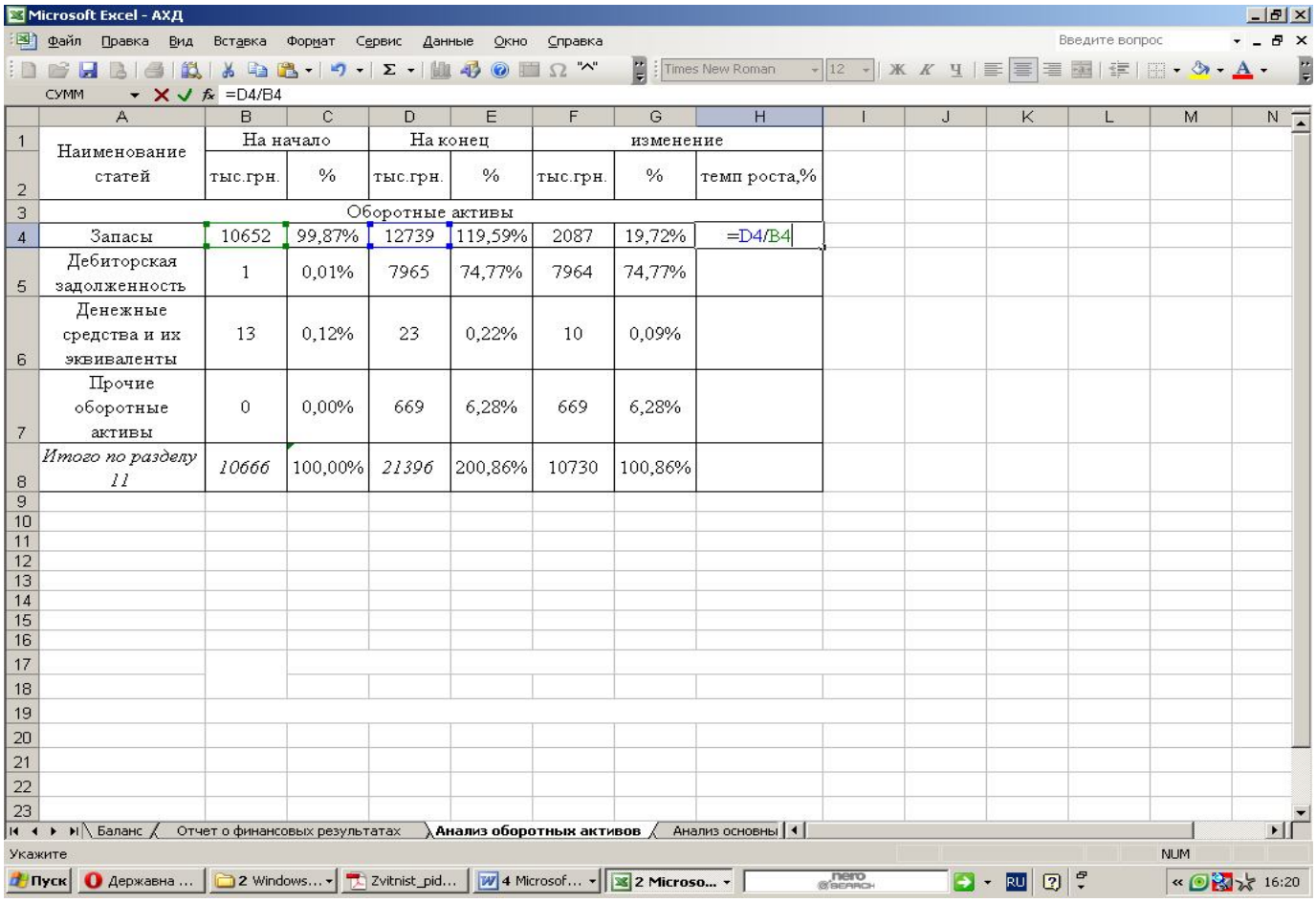
7. При расчете темпа роста необходимо абсолютную величину на конец периода отнести на абсолютную величину на начало периода, т.е. используем формулу: =D4/B4 (рисунок 8).

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)



Наименование статей	На начало		На конец		изменение		
	тыс.грн.	%	тыс.грн.	%	тыс.грн.	%	темп роста,%
Оборотные активы							
Запасы	10652	99,87%	12739	119,59%	2087	19,72%	
Дебиторская задолженность	1	0,01%	7965	74,77%	7964	74,77%	
Денежные средства и их эквиваленты	13	0,12%	23	0,22%	10	0,09%	
Прочие оборотные активы	0	0,00%	669	6,28%	669	6,28%	
Итого по разделу 11	*10666*	100,00%	*21396*	200,86%	10730	100,86%	

Рисунок 7 – Расчет относительных отклонений

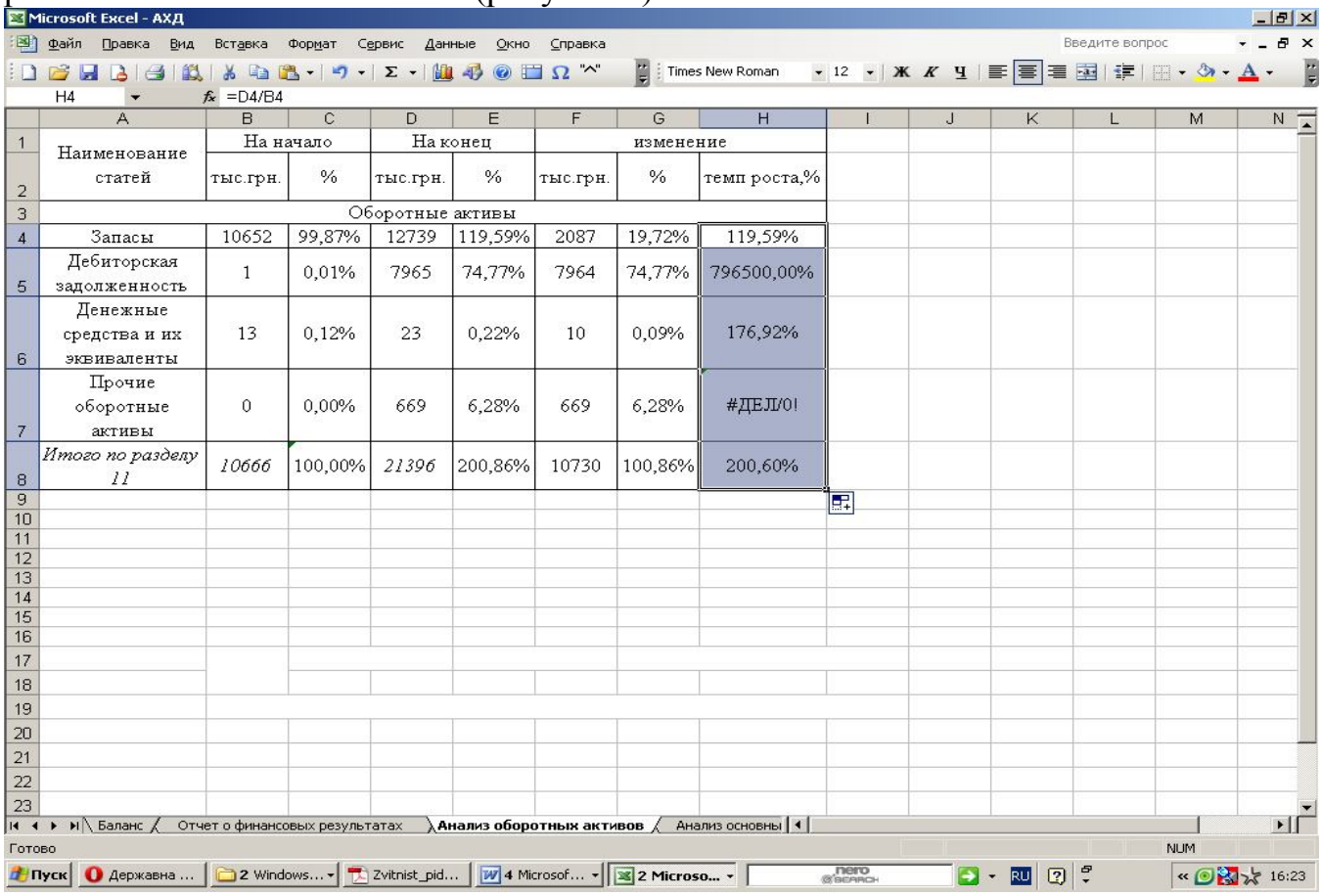


Наименование статей	На начало		На конец		изменение		
	тыс.грн.	%	тыс.грн.	%	тыс.грн.	%	темп роста,%
Оборотные активы							
Запасы	10652	99,87%	12739	119,59%	2087	19,72%	=D4/B4
Дебиторская задолженность	1	0,01%	7965	74,77%	7964	74,77%	
Денежные средства и их эквиваленты	13	0,12%	23	0,22%	10	0,09%	
Прочие оборотные активы	0	0,00%	669	6,28%	669	6,28%	
Итого по разделу 11	*10666*	100,00%	*21396*	200,86%	10730	100,86%	

Рисунок 8 – Автоматизация темпов роста статей оборотных активов

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

Таким образом, была проведена автоматизация структуры и динамики оборотных активов в MS EXCEL (рисунок 9).



Наименование статей	На начало		На конец		изменение		
	тыс.грн.	%	тыс.грн.	%	тыс.грн.	%	темп роста,%
Оборотные активы							
Запасы	10652	99,87%	12739	119,59%	2087	19,72%	119,59%
Дебиторская задолженность	1	0,01%	7965	74,77%	7964	74,77%	796500,00%
Денежные средства и их эквиваленты	13	0,12%	23	0,22%	10	0,09%	176,92%
Прочие оборотные активы	0	0,00%	669	6,28%	669	6,28%	#ДЕЛ/0!
Итого по разделу 11	*10666*	100,00%	*21396*	200,86%	10730	100,86%	200,60%

Рисунок 9 – Анализ структуры и динамики оборотных активов

8. Для того, чтобы представить проведенный анализ в графической форме необходимо использовать Мастер диаграмм. В графической форме проведенный анализ выглядит следующим образом (рисунок 10):

Рисунок 10 – Графическая форма анализа структуры и динамики оборотных активов

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

9. Аналогичным образом провести анализ основных средств предприятия.

4. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ

1. Изучить методические указания к выполнению работы.
2. Провести анализ данных финансовой отчетности, выбранных студентом самостоятельно на сайте www.smida.gov.ua с использованием MS EXCEL.
3. Подготовить отчет по лабораторной работе.
4. Ответить на контрольные вопросы.
5. Защитить лабораторную работу.

5. КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Каким нормативно-правовым актом регламентируется форма Баланса?
2. Сколько разделов и статей включает Баланс ф. № 1?
3. Назовите I раздел актива Баланса и дайте определение необоротным активам.
4. Назовите II раздел актива Баланса и дайте определение оборотным активам.
5. Назовите III раздел актива Баланса и объясните, какая информация в нем отображается.
6. Назовите I раздел пассива Баланса и охарактеризуйте его статьи.
7. Назовите II раздел пассива Баланса и раскройте содержание его статей.
8. Назовите IV раздел пассива Баланса и содержание его статей.
9. Назовите V раздел пассива Баланса и объясните какая информация в нем отображается.
10. В каких единицах измерения составляется Баланс ф. № 1?
11. На какую дату составляются квартальный и годовой Балансы?
12. Как рассчитать нераспределенную прибыль на конец отчетного периода для отображения в Балансе?
13. Охарактеризуйте формулу балансовой связи.
14. По какому принципу размещенные статьи в активе Баланса?
15. Дайте определение активам.
16. Дайте определение обязательствам.
17. Дайте определение собственному капиталу.
18. Объясните, что такое операционный цикл предприятия.
19. Как виды деятельности предприятия влияют на структуру Отчета о финансовых результатах?
20. Какая цель составления Отчета о финансовых результатах?
21. Из каких разделов составляется Отчет о финансовых результатах?
22. Какая последовательность расчета прибыли от разных видов деятельности до налогообложения?
23. Как определяется сумма налога на прибыль от обычной деятельности до налогообложения?
24. На основании каких данных заполняется II раздел отчета?
25. Какое значение Отчета о финансовых результатах в управлении предприятием?
26. Какие показатели рентабельности можно рассчитать по данным финансовой отчетности?

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине: Закон Украины от 16.07.99г. №996 – XIY// ГлавБух. – 2000. – №12. – Ст.35.
2. Методичні рекомендації з аналізу і оцінки фінансового стану підприємств от 11.08.06 р. N 32 [Электронный ресурс]. – Электрон. текстовые данные (28304 bytes). – Режим доступа: Лига Закон.
3. Положение (стандарт) бухгалтерского учета №2 «Баланс» от 31.03.99г. №87, [Электронный ресурс]. – Электрон. текстовые данные (28304 bytes). – Режим доступа: Лига Закон.
4. Положение (стандарт) бухгалтерского учета №3 «Отчет о финансовых результатах» от 31.03.99г. №87, [Электронный ресурс]. – Электрон. текстовые данные (28304 bytes). – Режим доступа: Лига Закон.
5. Балабанов, И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта: [Практ. изд.]/ И.Т. Балабанов. – 2-е изд., доп. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 189с.
6. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа: Учебное пособие/ Л.Е. Басовский. – М.: ИНФА-М., 2003. – 222с.
7. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие/ Т.Б. Бердникова. – М.: ИНФРА-М, 2003. – 286с.
8. Головко В.І., Мінченко А.В., Шаманська В.М. Фінансово-економічна діяльність підприємства: контроль, аналіз та безпека: навчальний посібник. – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 448с.
9. Костирко Р.О. Фінансовий аналіз: навч. посібник. – Х.6 Фактор, 2007. – 784с.
10. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб./ Г.В. Савицкая. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 580с.
11. Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебное пособие./ И.Н.Чуев, Л.Н. Чечевицина – Ростов на Дону, 2005. – 368с.
12. www.smida.gov.ua.

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица А.1 – Дополнение к Положению бухгалтерского учета 2 «Баланс»

Додаток
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 "Баланс"

Дата (рік, місяць, число)		
Підприємство _____	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія _____	за КОАТУУ	| | 01
Організаційно-правова форма господарювання _____	за КОПФГ	
Орган державного управління _____	за СПОДУ	
Вид економічної діяльності _____	за КВЕД	
Одиниця виміру: тис. грн.	Контроль-на сума	
Адреса _____		

Таблица А.2 – Баланс. Форма N1

Баланс
на _____ 20__ р.

Форма N 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:			
залишкова вартість	010		
первісна вартість	011		
накопичена амортизація	012		
Незавершене будівництво	020		
Основні засоби:			
залишкова вартість	030		
первісна вартість	031		

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

знос	032		

Продолжение таблицы А.2 – Баланс. Форма N1

Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035		
первісна вартість	036		
накопичена амортизація	037		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040		
інші фінансові інвестиції	045		
Довгострокова дебіторська заборгованість	050		
Відстрочені податкові активи	060		
Інші необоротні активи	070		
Усього за розділом I	080		
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100		
Поточні біологічні активи	110		
Незавершене виробництво	120		
Готова продукція	130		
Товари	140		
Векселі одержані	150		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160		
первісна вартість	161		
резерв сумнівних боргів	162		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170		
за виданими авансами	180		
з нарахованих доходів	190		
із внутрішніх розрахунків	200		
Інша поточна дебіторська заборгованість	210		
Поточні фінансові інвестиції	220		
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230		
в іноземній валюті	240		
Інші оборотні активи	250		

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

Усього за розділом II	260		

Продолжение таблицы А.2 – Баланс. Форма N1

III. Витрати майбутніх періодів	270		
Баланс	280		

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300		
Пайовий капітал	310		
Додатковий вкладений капітал	320		
Інший додатковий капітал	330		
Резервний капітал	340		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350		
Неоплачений капітал	360	( )	( )
Вилучений капітал	370	( )	( )
Усього за розділом I	380		
II. Забезпечення таких витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400		
Інші забезпечення	410		
Цільове фінансування	420		
Усього за розділом II	430		
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440		
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450		
Відстрочені податкові зобов'язання	460		
Інші довгострокові зобов'язання	470		
Усього за розділом III	480		
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510		
Векселі видані	520		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530		

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

Поточні зобов'язання за розрахунками:			

Продолжение таблицы А.2 – Баланс. Форма N1

з одержаних авансів	540		
з бюджетом	550		
з позабюджетних платежів	560		
зі страхування	570		
з оплати праці	580		
з учасниками	590		
із внутрішніх розрахунків	600		
Інші поточні зобов'язання	610		
Усього за розділом IV	620		
V. Доходи майбутніх періодів	630		
Баланс	640		

Керівник
Головний бухгалтер

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Таблица Б.1 – Дополнение к Положению бухгалтерского учета 3

Додаток
до Положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 3

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	| | 01
Підприємство	за ЄДРПОУ	
Територія	за КОАТУУ	
Орган державного управління	за СПОДУ	
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФГ	
Вид економічної діяльності	за КВЕД	

Таблица Б.2 – Отчет о финансовых результатах. Форма N 2

Звіт про фінансові результати
за _____ 20__ р.

Форма N 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010		
Податок на додану вартість	015		
Акцизний збір	020		
	025		
Інші вирахування з доходу	030		
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035		

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

Продолжение таблицы Б.2 – Отчет о финансовых результатах. Форма N 2

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040		
Валовий:			
прибуток	050		
збиток	055		
Інші операційні доходи	060		
Адміністративні витрати	070		
Витрати на збут	080		
Інші операційні витрати	090		
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	100		
збиток	105		
Доход від участі в капіталі	110		
Інші фінансові доходи	120		
Інші доходи	130		
Фінансові витрати	140		
Втрати від участі в капіталі	150		
Інші витрати	160		
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170		
збиток	175		
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180		
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190		
збиток	195		
Надзвичайні:			
доходи	200		
витрати	205		
Податки з надзвичайного прибутку	210		
Чистий:			
прибуток	220		
збиток	225		

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)

Продолжение таблицы Б.2 – Отчет о финансовых результатах. Форма N 2

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230		
Витрати на оплату праці	240		
Відрахування на соціальні заходи	250		
Амортизація	260		
Інші операційні витрати	270		
Разом	280		

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330		
Дивіденди на одну просту акцію	340		

Керівник

Головний бухгалтер

Заказ №_____ от «____»_____20___ г. Тираж _____ экз.
Изд-во СевНТУ

Create PDF files without this message by purchasing novaPDF printer (http://www.novapdf.com)