Задачі на Форму 2

Методичні вказівки. У статті “Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)” відображається загальний доход (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг без вирахування податку на додану вартість та акцизного збору тощо.

У статті “Податок на додану вартість” відображається сума податку на додану вартість, яка включена до складу доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

У статті “Акцизний збір” відображається сума акцизного збору, яка врахована у складі доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

У статті “Інші вирахування з доходу (виручки)” відображаються надані знижки, вартість повернутих товарів та інші суми, що підлягають утриманню з доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) розраховується шляхом вирахування з доходу (виручки) від реалізації продукції податку на додану вартість, акцизного збору та інших вирахувань з доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

У статті “Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)” відображається виробнича собівартість реалізованої продукції, яка розраховується як сума витрат на сировину, матеріали, напівфабрикати, паливо та енергію, витрат на основну та додаткову заробітну плату робітникам з відрахуваннями на соціальне страхування, витрат, пов’язаних з підготовкою та освоєнням виробництва продукції, витрат на утримання та експлуатацію устаткування, загальновиробничих витрат та інших виробничих витрат.

Валовий прибуток (збиток) розраховується як різниця між чистим доходом (виручкою) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

У статті “Інші операційні доходи” відображаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства: доход від операційної оренди активів; доход від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; доход від реалізації оборотних активів тощо.

У статті “Адміністративні витрати” показуються загальногосподарські витрати, пов’язані з управлінням та обслуговуванням підприємства: основна та додаткова заробітна плата управлінського персоналу з відрахуваннями на соціальне страхування; витрати на службові відрядження управлінського апарату підприємства; витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання та інші); витрати на зв’язок; витрати, пов’язані з підготовкою (навчанням) і перепідготовкою кадрів тощо.

У статті “Витрати на збут” відображаються витрати підприємства, пов’язані з реалізацією продукції, товарів, робіт, послуг – витрати на утримання підрозділів, що займаються збутом продукції, товарів; витрати на рекламу та доставку продукції споживачам, витрати на пакувальні матеріали; витрати на ремонт тари та передпродажну підготовку продукції; витрати на оплату праці продавцям, торговим агентам та працівникам підрозділів, що займаються збутом, а також витрати на відрядження цих працівників; витрати на транспортування готової продукції, товарів; витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов’язаних із збутом готової продукції, товарів та інші витрати. Відповідні суми витрат на збут за окремими їх видами наведені у відповідних пунктах умови завдання.

У статті “Інші операційні витрати” показується собівартість реалізованих виробничих запасів та втрати від знецінення таких запасів, сумнівні (безнадійні) борги, визнані економічні санкції, втрати від операційних курсових різниць, відрахування для забезпечення наступних операційних витрат, а також інші витрати, що відносяться до операційної діяльності підприємства. Відповідні суми по окремих видах інших операційних витрат наведені у відповідних пунктах умови завдання.

Прибуток (збиток) від операційної діяльності визначається як сума валового прибутку та інших операційних доходів за мінусом адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат.

У статті “Доход від участі в капіталі” відображається доход, отриманий від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведеться методом участі в капіталі. Сума цього доходу наведена в п. 15 умови завдання.

У статті “Інші фінансові доходи” враховуються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій. Сума цих доходів наведена у п. 16 умови завдання.

У статті “Інші доходи” показується доход від реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів і майнових комплексів, а також доход від неопераційних курсових різниць та інші доходи, які виникають у процесі звичайної діяльності. Сума окремих видів інших доходів наведена у відповідному пункті умови завдання.

У статті “Фінансові витрати” відображаються витрати на сплату відсотків за користування кредитами, отриманими за облігаціями, випущеними за фінансовою орендою, та інші витрати підприємства, пов’язані із залученням позикового капіталу.

У статті “Втрати від участі в капіталі” показується сума збитку, спричиненого інвестиціями в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведеться методом участі в капіталі. Даних втрат у підприємства немає.

У статті “Інші витрати” відображаються: собівартість реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів, майнових комплексів; втрати від неопераційних курсових різниць; втрати від уцінки фінансових інвестицій та необоротних активів; інші витрати, які виникають в процесі звичайної діяльності (крім фінансових витрат).

Прибуток (збиток) від звичайної діяльності визначається як сума прибутку від операційної (основної) діяльності, доходу від участі в капіталі, фінансових та інших доходів за мінусом втрат від участі в капіталі, фінансових та інших витрат.

Чистий прибуток розраховується як різниця між загальним (балансовим) прибутком і сумою податку на прибуток.

Розрахований чистий прибуток підлягає розподілу. Порядок розподілу чистого прибутку визначає власник підприємства або уповноважений ним орган згідно із статутом та чинним законодавством. Використання чистого прибутку може здійснюватися за наступними напрямами:

* відрахування до резервного фонду;
* на збільшення статутного фонду (капіталу);
* на виплату дивідендів;

на інші цілі (на погашення економічних санкцій за порушення податкового законодавства, на сплату відсотків за прострочені кредити тощо). Частина прибутку може залишатися нерозподіленою.

**Завдання на визначення коду рядка № 1**

**Визначити код рядка, до якого відносяться наведені статті:**

1. витрати на основну та додаткову заробітну плату управлінського персоналу з відрахуваннями на соціальне страхування 2130
2. втрати від уцінки фінансових інвестицій та необоротних активів 2270
3. витрати на ремонт тари та передпродажну підготовку продукції 2150
4. витрати на оплату праці продавцям, торговим агентам та працівникам підрозділів, що займаються збутом, а також витрати на відрядження цих працівників 2150
5. дохід від реалізації оборотних активів 2120
6. витрати, пов’язані з підготовкою (навчанням) і перепідготовкою кадрів 2130
7. собівартість реалізованих виробничих запасів 2180
8. дохід, отриманий від інвестицій в дочірні підприємства 2200
9. дохід від реалізації необоротних активів і майнових комплексів 2240

|  |  |
| --- | --- |
| *Стаття* | *Код рядка* |
| Чистий дохід (виручка) 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 |
| **Фінансові результати 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 |
| Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування: |  |
|  прибуток | 2290 |
|  збиток | 2295 |
| Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності 18% | 2300 |
| **Чистий фінансовий результат:** |  |
|  прибуток | 2350 |
|  збиток | 2355 |

**Завдання на визначення коду рядка № 2**

**Визначити код рядка, до якого відносяться наведені статті:**

1. дохід від операційних курсових різниць
2. витрати на транспортування готової продукції, товарів
3. витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов’язаних зі збутом готової продукції, товарів та інші витрати
4. витрати на службові відрядження управлінського апарату підприємства
5. витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання та інші)
6. дохід від операційної оренди активів
7. втрати від знецінення виробничих запасів
8. дохід, отриманий від інвестицій в спільні підприємства
9. дохід від неопераційних курсових різниць

**Задача №1**

Заповнити звіт про фінансові результати (ф № 2).

Дохід від реалізації продукції – 109 000,00 грн. ПДВ – 21500,00 грн. Собівартість реалізованої продукції – 38 000,00 грн. Дохід від реалізації МШП – 1500,00 грн. Дохід, отриманий від інвестицій в спільні підприємства – 1300,00 грн. Дохід від реалізації фінансових інвестицій – 300,00 грн. Витрати на утримання основних засобів загальногосподарського призначення – 350,00 грн. Витрати на зв’язок – 1200,00 грн. Витрати на рекламу продукції – 1400 грн. Втрати від інвестицій в дочірні підприємства – 100 грн. Собівартість реалізованих МШП – 600,00 грн. Пені та штрафи, визнані боржником, що сплатило підприємство, – 700,00 грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Стаття* | *Код**рядка* | *За звітний період* |
| Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 109 000 |
| Податок на додану вартість |  | 21500 |
| Акцизний збір |  | - |
| Інші вирахування з доходу |  | - |
| Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) |  | 109 000 -21500 = 87500 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | 38 000 |
| Валовий: |  |  |
|  прибуток | 2090 | 87500 - 38 000 =49500 |
|  збиток | 2095 |  |
| Інші операційні доходи | 2120 | 1500 |
| Адміністративні витрати | 2130 | 350+1200 =1550 |
| Витрати на збут | 2150 | 1400 |
| Інші операційні витрати | 2180 | 600+700 =1300 |
| Фінансові результати від операційної діяльності: |  | 49500+1500-1550-1400-1300 = 46750 |
|  прибуток | 2190 | 46750 |
|  збиток | 2195 |  |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | 1300 |
| Інші фінансові доходи | 2220 |  |
| Інші доходи | 2240 | 300 |
| Фінансові витрати | 2250 |  |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | 100 |
| Інші витрати | 2270 |  |
| Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування: |  | 46750 + 1300 + 300 – 100 =48250 |
|  прибуток |  | 48250 |
|  збиток |  |  |
| Податок на прибуток від звичайної діяльності |  | 48250 x 0,18 = 8685 |
| Фінансові результати від звичайної діяльності: |  | 39565 |
|  прибуток | 2350 | 39565 |
|  збиток | 2355 |  |

**Задача №2**

3. Заповнити звіт про фінансові результати (ф № 2).

Дохід від реалізації продукції – 49 000,00 грн. ПДВ – 3000,00 грн. Собівартість реалізованої продукції – 17 000,00 грн. Дохід від реалізації іноземної валюти – 500,00 грн. Дохід від реалізації виробничих запасів – 1500,00 грн. Дохід, отриманий від інвестицій в дочірні підприємства – 1600,00 грн. Одержані відсотки по цінних паперах – 650,00 грн. Витрати на відрядження директора – 500,00 грн. Витрати на ремонт офісу – 1750,00 грн. Витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом – 1250,00 грн. Балансова вартість реалізованої іноземної валюти на дату реалізації – 140,00 грн. Собівартість реалізованих виробничих запасів – 950,00 грн. Пені та штрафи, визнані боржником – 300,00 грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Стаття* | *Код* *рядка* | *За звітний період* |
| Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 |  |
| Податок на додану вартість |  |  |
| Акцизний збір |  |  |
| Інші вирахування з доходу |  |  |
| Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) |  |  |
| 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 |  |
| Фінансові результати від операційної діяльності: |  |  |
|  прибуток | 2190 |  |
|  збиток | 2195 |  |
| Доход від участі в капіталі | 2200 |  |
| Інші фінансові доходи | 2220 |  |
| Інші доходи | 2240 |  |
| Фінансові витрати | 2250 |  |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 |  |
| Інші витрати | 2270 |  |
| Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування: |  |  |
|  прибуток |  |  |
|  збиток |  |  |
| Податок на прибуток від звичайної діяльності |  |  |
| Фінансові результати від звичайної діяльності: |  |  |
|  прибуток | 2350 |  |
|  збиток | 2355 |  |

Задача №3

**Заповнити звіт про фінансові результати (ф № 2).**

Дохід від реалізації продукції – 78 000,00 грн. ПДВ – 6000,00 грн. Собівартість реалізованої продукції – 19 000,00 грн. Дохід від реалізації іноземної валюти – 700,00 грн. Дохід від реалізації виробничих запасів – 1600,00 грн. Відшкодування раніше списаних активів – 800,00 грн. Дохід, отриманий від інвестицій в дочірні підприємства – 1400,00 грн. Одержані відсотки по цінних паперах – 930,00 грн. Дохід від реалізації необоротних активів – 1600,00 грн. Дохід від реалізації майнових комплексів – 1200,00 грн. Витрати на сплату відсотків за користування кредитами – 60,00 грн. Витрати на відрядження директора – 400,00 грн. Витрати, пов’язані з підготовкою і перепідготовкою кадрів – 300,00 грн. Витрати на ремонт тари та передпродажну підготовку продукції – 1750,00 грн. Витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом – 1450,00 грн. Собівартість реалізованих виробничих запасів – 200,00 грн. Сумнівні (безнадійні) борги підприємства – 300,00 грн.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Стаття* | *Код рядка* | *За звітний період* |
| Чистий дохід (виручка) 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 |  |
| **Фінансові результати 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 |  |
| Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування: |  |  |
|  прибуток | 2290 |  |
|  збиток | 2295 |  |
| Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності 18% | 2300 |  |
| **Чистий фінансовий результат:** |  |  |
|  прибуток | 2350 |  |
|  збиток | 2355 |  |

**Задача №4**

Дохід від реалізації продукції – 63 000,00 грн. ПДВ – 1000,00 грн. Собівартість реалізованої продукції – 15 000,00 грн. Дохід від реалізації МШП – 800,00 грн. Дохід, отриманий від інвестицій в спільні підприємства – 1440,00 грн. Дохід від реалізації фінансових інвестицій – 550,00 грн. Витрати на утримання основних засобів загальногосподарського призначення – 450,00 грн. Витрати на зв’язок – 130,00 грн. Витрати на транспортування готової продукції – 1400 грн. Втрати від інвестицій в дочірні підприємства – 100 грн. Собівартість реалізованих МШП – 580,00 грн. Пені та штрафи, визнані боржником, що сплатило підприємство – 930,00 грн. Дохід від неопераційних курсових різниць – 150,00 грн. Втрати від уцінки необоротних активів – 80,00 грн.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Стаття* | *Код рядка* | *За звітний період* |
| Чистий дохід (виручка) 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 |  |
| **Фінансові результати 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 |  |
| Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування: |  |  |
|  прибуток | 2290 |  |
|  збиток | 2295 |  |
| Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності 18% | 2300 |  |
| **Чистий фінансовий результат:** |  |  |
|  прибуток | 2350 |  |
|  збиток | 2355 |  |