



Мукачівський державний університет
Факультет економіки, управління та інженерії
Кафедра обліку і оподаткування та маркетингу



ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ
МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
ДО ВИКОНАННЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ ДЛЯ ЗДОБУВАЧІВ
ПЕРШОГО
(БАКАЛАВРСЬКОГО) РІВНЯ ВИЩОЇ ОСВІТИ
денної форми навчання
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Мукачево

МДУ 2025

УДК

С

Розглянуто та рекомендовано до друку науково - методичною радою Мукачівського державного університету протокол № 5 від 21 листопада 2025 р.

Розглянуто та схвачено на засіданні кафедри обліку і оподаткування та маркетингу протокол № 9 від 4 листопада 2025 р.

Укладач - д.е.н., професор кафедри обліку і оподаткування та маркетингу МДУ
Реслер М.В.

Рецензент – зав. кафедри економіки та фінансів, д.е.н., професор Черничко Т.В.

С Звітність підприємств: методичні рекомендації до виконання самостійної роботи добувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти денної форми навчання спеціальності 071 «Облік і оподаткування» / укл. М.В. Реслер. - Мукачево: МДУ, 2025. - 39 с.

Методичні рекомендації містять короткий опис навчальної дисципліни «Звітність підприємств», зміст робочої програми, наскрізна задача для виконання самостійної роботи здобувачами вищої освіти денної форми навчання. Наведено перелік літературних джерел.

© МДУ, 2025

ЗМІСТ

Передмова	4
Програма навчальної дисципліни	6
Тематичний план викладання дисципліни «Звітність підприємств»	8
Завдання для самостійної роботи	12
Вимоги до завдання	15
Критерії оцінювання	17
Тестові завдання	18
Критерії оцінювання до тестових завдань	29
Перелік питань для підсумкового контролю	30
Глосарій курсу	33
Рекомендована література	36
Для нотаток	37

ПЕРЕДМОВА

Дисципліна ОК 31 «Звітність підприємств» викладається відповідно до навчального плану підготовки здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» за освітньо-професійною програмою «Облік і оподаткування», як обов'язкова компонента. Навчальною дисципліною передбачено лекційні, практичні та самостійні години для вивчення професійних компетентностей.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти є одним із засобів оволодіння навчальним матеріалом у час, вільний від обов'язкових навчальних завдань.

Метою такого виду роботи є засвоєння освітніх компонент шляхом свідомого закріплення, поглиблення і систематизації набутих теоретичних знань, а також опанування навичок роботи з навчальною і науково-методичною літературою, вміння вільно орієнтуватися в інформаційному просторі.

Дані методичні рекомендації складено відповідно до освітньо-професійної програми вищої освіти враховують вимоги робочої програми навчальної дисципліни «Звітність підприємств».

Мета методичних рекомендацій полягає у наданні здобувачам освіти структурованих завдань, інструкцій та практичних прикладів для опанування тем курсу, формування навичок самостійного опрацювання теоретичного матеріалу та практичного застосування знань у сфері фінансової, податкової та управлінської звітності.

Рекомендації забезпечують:

- відповідність змісту дисципліни сучасним вимогам бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні;
- інтеграцію національних стандартів обліку з міжнародними (МСФЗ);

- поєднання теоретичного матеріалу з практичними кейсами та наскрізними завданнями;
- розвиток аналітичного мислення, уміння складати бухгалтерські проведення, формувати фінансові звіти та робити висновки щодо фінансового стану підприємств.

Виконання самостійної роботи дозволить здобувачам краще засвоїти теоретичні питання дисципліни, здобути практичний досвід та допоможе у підготовці до поточних та підсумкових контролів.

Самостійна робота здобувача може бути ефективною за наявності контролю з боку викладача. Зворотний зв'язок дозволяє викладачу своєчасно отримати інформацію про ступінь засвоєння здобувачів освіти програмного матеріалу, допомагає отримати додатковий матеріал, який характеризує індивідуальні властивості кожного здобувача освіти, що позитивно впливає на об'єктивність підсумкової оцінки їх знань.

ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Основна інформація про дисципліну «Звітність підприємств»

Мета вивчення дисципліни. Метою є формування у здобувачів вищої освіти знань, умінь і навичок зі складання, подання, аналізу та інтерпретації фінансової, податкової, управлінської та інтегрованої звітності підприємства відповідно до чинного законодавства України та міжнародних стандартів.

Завдання дисципліни. Завданням дисципліни є: засвоєння нормативно-правових основ звітності; опанування порядку формування форм звітності підприємств; розвиток аналітичного мислення для оцінки фінансового стану; підготовка до складання реальної звітності на прикладі українських підприємств.

Предмет дисципліни. Предметом навчальної дисципліни «Звітність підприємств» є система формування, подання та використання фінансової, податкової, статистичної й іншої звітності підприємств, що відображає їх фінансово-господарську діяльність у відповідності до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

Місце дисципліни у навчальному процесі. Дисципліна «Звітність підприємств» належить до фахових дисциплін підготовки здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування». Вона базується на знаннях, отриманих здобувачами освіти при вивченні таких навчальних дисциплін, як «Бухгалтерський облік», «Фінансовий облік», «Економічний аналіз», та закладає основу для подальшого вивчення дисциплін «Фінансовий аналіз», «Аудит», «Управлінський облік», «Міжнародні стандарти обліку та звітності».

У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувачі вищої освіти повинні:

знати:

- сутність, зміст і класифікацію фінансової звітності підприємств;
- склад і структуру фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та МСФЗ;
- нормативно-правове регулювання складання і подання звітності в Україні;
- порядок складання окремих форм фінансової звітності та їх взаємозв'язки;
- вимоги до розкриття інформації у примітках до звітності;
- сучасні тенденції цифровізації та міжнародної гармонізації фінансової звітності;
- основи аналізу фінансової звітності для оцінки стану підприємства.

вміти:

- складати фінансову звітність відповідно до вимог НП(С)БО та МСФЗ;
- інтерпретувати показники балансу, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал;
- застосовувати нормативно-правові акти та міжнародні стандарти у процесі складання звітності;
- аналізувати взаємозв'язки між окремими формами фінансової звітності;
- проводити оцінку фінансового стану підприємства на основі даних звітності;
- готувати пояснювальні примітки до звітності та обґрунтовувати облікову політику;
- використовувати цифрові інструменти подання звітності (зокрема XBRL);
- формувати аналітичні висновки для прийняття управлінських рішень на основі фінансової звітності.

Набуті компетентності, що їх забезпечує вивчення дисципліни:

Інтегральна компетентність - здатність розв'язувати складні спеціалізовані задачі та практичні проблеми під час професійної діяльності у сфері обліку, аудиту та оподаткування або в процесі навчання, що передбачає застосування теорій та методів економічної науки і характеризується комплексністю й невизначеністю умов.

Загальні компетентності

ЗК02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

Спеціальні компетентності

СК03. Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення.

Результати навчання

ПР04. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.

ПР07. Знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах. ПР08. Розуміти організаційно-економічний механізм управління підприємством та оцінювати ефективність прийняття рішень з використанням обліково-аналітичної інформації.

ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН

Змістовий модуль 1. Фінансова звітність підприємства: теоретичні основи, нормативне регулювання та структура

Тема 1. Теоретичні основи звітності підприємства: зміст, призначення, класифікація

У межах цієї теми здобувачі освіти ознайомлюються з поняттям звітності підприємства як елемента інформаційної системи управління. Розглядається економіко-правовий зміст звітності: її джерела, функції, значення для різних груп користувачів (власників, менеджерів, кредиторів, держави). Особливу увагу приділено призначенню звітності у сучасному бізнесі - забезпеченню прозорості, допомозі в прийнятті рішень, управлінню ризиками та ресурсами. Далі здійснено класифікацію звітності: **фінансова, податкова, статистична, управлінська** - їхні особливості, цілі й відмінності. Здобувачі освіти зрозуміють, яку роль відіграє кожен тип звітності та як вони взаємодіють у системі обліково-звітного забезпечення підприємства.

Тема 2. Нормативно-правове регулювання звітності підприємств в Україні

Тема присвячена вивченню законодавчої бази, яка регулює бухгалтерський облік і звітність в Україні. Розглядаються ключові нормативно-правові акти: Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковий кодекс України, інші акти та постанови. Також розкривається роль національних стандартів бухгалтерського обліку (НП(С)БО): момент їх затвердження, обов'язковість для суб'єктів господарювання, вплив на форму і зміст звітності. Окремо аналізуються вимоги до підприємств, які складають звітність за МСФЗ (IFRS) - коли і кому вони застосовуються, які переваги та виклики цього регулювання.

Тема 3. Склад і структура фінансової звітності підприємства

У цій темі розглядаються основні форми фінансової звітності: баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, примітки. Для кожної форми аналізується її зміст, призначення, стандартні показники. Крім того, здійснюється порівняння складу фінансової звітності за НП(С)БО та за МСФЗ: в чому полягають відмінності в підходах, які додаткові форми чи розкриття додаються, які вимоги до публічних компаній. Здобувачі освіти отримують уявлення про те, як формується комплекс звітності і як різні форми взаємопов'язані між собою.

Тема 4. Баланс: зміст, побудова та оцінка фінансового стану

Ця тема присвячена формі балансу - центральному елементу фінансової звітності. Здобувачі освіти розглядають поняття активів і пасивів, структуру кожної частини балансу та їх значення. Обговорюються види оцінки активів і зобов'язань (історична вартість, справедлива вартість, відновна), принципи їх побудови. Також наводиться методика аналізу фінансового стану підприємства на основі балансу: використання коефіцієнтів, аналіз співвідношень, оцінка ліквідності та стійкості. Наводяться практичні приклади, що дозволяють здобувачам освіти побачити, як баланс відображає фінансове становище підприємства.

Тема 5. Звіт про фінансові результати: формування та аналітичне значення

У рамках теми здобувачі освіти вивчають сутність доходів і витрат, процес формування фінансового результату підприємства. Аналізуються поняття виручки, собівартості, витрат на збут і управління, фінансових доходів і витрат. Далі розглядаються показники прибутковості (наприклад рентабельність продажів, активів, капіталу) і їх аналітичне значення для оцінки ефективності діяльності. Матеріал спрямований на формування умінь аналізувати звіт про фінансові результати та застосовувати дані для управлінських рішень.

Тема 6. Звіт про рух грошових коштів: прямий і непрямий методи

Ця тема охоплює призначення і структуру звіту про рух грошових коштів, а також два методи його складання - прямий і непрямий. Здобувачі освіти ознайомлюються з тим, як поділяються грошові потоки на операційні, інвестиційні й фінансові, і яке значення має кожна група для аналізу ліквідності та платоспроможності підприємства. Наводяться переваги і недоліки кожного методу, а також приклади з практики. Матеріал дає змогу зрозуміти, чому грошовий потік є критичним для оцінки життєздатності підприємства.

Тема 7. Звіт про власний капітал: формування та інтерпретація змін

В темі розглядається економічна сутність власного капіталу, джерела його формування (вкладений капітал, резерви, нерозподілений прибуток) та зміни в ньому. Здобувачі освіти вивчають, для кого і навіщо формується звіт про власний капітал - акціонери, інвестори, власники. Аналізуються випадки збільшення чи зменшення капіталу (емісія, викуп акцій, виплата дивідендів). Матеріал дає уявлення про те, як ці зміни впливають на фінансовий стан і звітність підприємства.

Тема 8. Примітки до фінансової звітності: значення та вимоги до розкриття інформації

У межах теми досліджуються функції приміток до фінансової звітності - пояснювальна, аналітична, прогностична. Здобувачі освіти дізнаються про вимоги НП(С)БО та МСФЗ щодо обсягу і змісту розкриття інформації: облікова політика, судові ризики, операції з пов'язаними сторонами. Наводяться приклади, які ілюструють, як якісні примітки можуть впливати на рішення інвесторів і кредиторів. При цьому підкреслюється, що без належного розкриття звітність втрачає свою значущість.

Змістовий модуль 2. Аналітика, податкова та управлінська звітність: сучасні тенденції та перспективи розвитку

Тема 9. Податкова звітність підприємств: основні форми та вимоги

Ця тема охоплює систему податкової звітності підприємств - її форми, строки подання, відповідальність за порушення. Здобувачі освіти вивчають, як Податковий кодекс України регулює податкові декларації з ПДВ, податку на прибуток, єдиного податку. Розглядаються вимоги до платників, строки подання, наслідки несвоєчасного надання звітності. Матеріал дає здобувачам освіти практичне розуміння, як податкова звітність інтегрується із фінансовою і управлінською звітністю підприємства.

Тема 10. Управлінська звітність: роль у внутрішньому контролі та плануванні

У цій темі розглядаються поняття і види управлінської звітності, яка призначена для внутрішніх користувачів: менеджерів, керівників підрозділів. Здобувачі освіти знайомляться з роллю такої звітності в системі внутрішнього контролю і стратегічного та оперативного планування. Наводяться приклади форм управлінської звітності - бюджети, звіти по центрах відповідальності, аналітичні дашборди. Матеріал акцентує на тому, як управлінська звітність допомагає приймати своєчасні рішення, оптимізувати ресурси і підвищувати ефективність діяльності.

Тема 11. Облікова політика підприємства як основа складання звітності

Тема присвячена вивченню облікової політики підприємства - сукупності принципів, методів і процедур, які визначають, як ведеться бухгалтерський облік і складається фінансова звітність. Здобувачі освіти дізнаються про структуру облікової політики, її вплив на показники звітності (наприклад,

методи оцінки запасів, методи амортизації, формування резервів). Крім того, розглядаються вимоги до розкриття облікової політики у примітках. Матеріал допомагає усвідомити, що облікова політика - це інструмент управління, який впливає на фінансові результати та довіру користувачів звітності.

Тема 12. Аналіз фінансової звітності: методи та основні показники

У цій темі здобувачі освіти отримують знання про методи аналізу фінансової звітності: горизонтальний, вертикальний, трендовий аналіз. Також розглядається система фінансових коефіцієнтів: ліквідності, фінансової стійкості, ділової активності, рентабельності. Наводяться практичні кейси українських компаній для ілюстрації того, як результати аналізу допомагають здійснювати управлінські рішення, оцінювати ризики і планувати розвиток. Матеріал формує вміння не лише розраховувати показники, а й інтерпретувати їх у контексті діяльності підприємства.

Тема 13. Перспективи розвитку звітності в Україні: інтегрована, нефінансова, ESG-звітність

Ця тема відкриває для здобувачів освіти майбутні тренди у звітності - інтегровану звітність, нефінансову й ESG-звітність (екологічна, соціальна, управлінська відповідальність). Розглядаються міжнародні тенденції (зокрема Директива ЄС CSRD), перспективи впровадження цих підходів в Україні, переваги для підприємств (підвищення прозорості, інвестиційна привабливість). Матеріал допомагає їм зрозуміти, як змінюється роль звітності в сучасному бізнес-середовищі та яким буде майбутнє звітності в Україні.

ЗАВДАННЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

1. Ознайомитись із теоретичними основами звітності та її класифікацією.
2. Засвоїти нормативно-правове регулювання складання звітності в Україні.
3. Навчитись формувати баланс, звіт про фінансові результати, рух грошових коштів, власний капітал, примітки.
4. Виконати аналіз фінансової звітності та оцінити фінансовий стан підприємства.
5. Розглянути сучасні тенденції (інтегрована та ESG-звітність, XBRL).

Шаблон наскрізного завдання

Підприємство: ТОВ «Екотрейд»

Рік: 2024

1. Початковий баланс (01.01.2024), тис. грн

Актив	Сума	Пасив	Сума
Основні засоби	1 200	Статутний капітал	1 000
Запаси (сировина)	300	Нерозподілений прибуток	200
Грошові кошти на рахунку	500		
Разом активи	2 000	Разом пасиви	2 000

2. Господарські операції (усі суми - у тис. грн)

№ з/п	Господарські операції	Сума
1	Внесено додатковий вклад до статутного капіталу	200
2	Отримано короткостроковий кредит банку	500
3	Перераховано передоплату постачальнику за сировину	100
4	Оприбутковано сировину від постачальника	150
5	Отримано послуги транспортування матеріалів	20
6	Відпущено сировину у виробництво	120
7	Нараховано зарплату робітникам виробництва	80
8	Нараховано ЄСВ на фонд оплати праці	18
9	Амортизація обладнання	50
10	Виготовлено готову продукцію	200
11	Реалізовано продукцію покупцям на суму	300 (в т.ч. ПДВ

№ з/п	Господарські операції	Сума
		50)
12	Отримано оплату від покупців	200
13	Видані аванси працівникам на відрядження	10
14	Повернено невикористаний аванс	2
15	Сплачено комунальні послуги	12
16	Нараховано орендну плату за офіс	15
17	Сплачено банківські відсотки	8
18	Отримано дохід від фінансових інвестицій	20
19	Придбано обладнання	300
20	Оплачено постачальникам за матеріали	90
21	Реалізовано продукцію	250 (в т.ч. ПДВ 42)
22	Отримано оплату від покупців	180
23	Нараховано зарплату адміністративному персоналу	60
24	ЄСВ на адміністративний персонал	13
25	Сплачено податок на прибуток за 2023 рік	30
26	Отримано поворотну фінансову допомогу	100
27	Надано поворотну фінансову допомогу іншій компанії	50
28	Отримано дивіденди від дочірнього підприємства	40
29	Нараховано резерв сумнівних боргів	10
30	Визнано списання дебіторської заборгованості	15
31	Реалізовано продукцію	400 (в т.ч. ПДВ 67)
32	Отримано оплату від покупців	350
33	Відпущено сировину у виробництво	140
34	Нараховано зарплату виробничим працівникам	100
35	ЄСВ на виробничу зарплату	22
36	Амортизація основних засобів	60
37	Списано зіпсовані матеріали	8
38	Продано старе обладнання	50
39	Отримано оплату за продане обладнання	50
40	Сплачено страхові внески	12
41	Отримано грант на розвиток виробництва	70

№ з/п	Господарські операції	Сума
42	Використано грантові кошти для купівлі матеріалів	70
43	Реалізовано продукцію	500 (в т.ч. ПДВ 83)
44	Отримано оплату від покупців	400
45	Нараховано зарплату адміністрації	70
46	ЄСВ на адміністративну зарплату	15
47	Сплачено дивіденди власникам	60
48	Погашено короткостроковий кредит	200
49	Сплачено податок на прибуток авансовими платежами	40
50	Закрито рахунки доходів і витрат, визначено фінансовий результат	

2. Таблиці для виконання завдання

Таблиця 1. Бухгалтерські проведення

№	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума
1				
...				
50				

Таблиця 2. Оборотно-сальдова відомість

Рахунок	Сальдо на початок		Обороти		Сальдо кінець на	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Таблиця 3. Форми фінансової звітності

1. Баланс (форма №1)
2. Звіт про фінансові результати (форма №2)

Примітка

Для полегшення виконання завдань самостійної роботи до методичних рекомендацій розроблено спеціальну Excel-таблицю, яка прикріплена у середовищі Moodle.

У цій таблиці ви знайдете:

- початковий баланс підприємства;
- перелік господарських операцій (50 шт.);
- заготовлені таблиці для бухгалтерських проведення, оборотно-сальдової відомості;
- бланки реальних форм фінансової звітності (Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки);
- автоматичні формули для перевірки рівності Активу та Пасиву, що допоможе вам контролювати правильність заповнення.

Використання цієї таблиці дозволить вам:

- наочно побачити взаємозв'язок між бухгалтерськими проведеннями та формами звітності;
- крок за кроком сформувати фінансову звітність підприємства;
- навчитися аналізувати отримані результати та робити обґрунтовані висновки.

Зверніть увагу: завдання у таблиці відповідають темам методичних рекомендацій, тому її використання є невід'ємною частиною самостійної роботи.

ЗАВДАННЯ ДЛЯ ЗДОБУВАЧІВ ОСВІТИ

1. Скласти бухгалтерські проведення за господарськими операціями. (Тема 1-2: теоретичні основи та нормативне регулювання).
2. Заповнити оборотно-сальдову відомість за рахунками. (Тема 3: склад і структура фінансової звітності).
3. Скласти баланс підприємства станом на 31.12.2023. (Тема 4: баланс).
4. Формувати звіт про фінансові результати (форма №2). (Тема 5: звіт про фінансові результати).
5. Розглянути звіт про рух грошових коштів (форма №3) прямим і непрямим методом. (Тема 6: рух грошових коштів).
6. Розглянути звіт про власний капітал. (Тема 7).

7. **Розглянути примітки до фінансової звітності:** опис облікової політики, інформація про кредити, дивіденди. (Тема 8).

8. **Розрахувати і заповнити податкову декларацію з податку на прибуток.** (Тема 9).

9. **Скласти управлінський звіт** (бюджет доходів і витрат). (Тема 10).

10. **Пояснити роль облікової політики у підготовці звітності** (який метод амортизації вибрано, як визнаються доходи). (Тема 11).

11. **Виконати аналіз фінансових показників** (ліквідність, рентабельність, оборотність). (Тема 12).

12. **Ознайомитись із сучасними тенденціями (інтегрована та нефінансова звітність, ESG, XBRL)** і підготувати коротке есе. (Тема 13).

Форма контролю

- Подання розрахунків і таблиць.
- Заповнені форми звітності (Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух коштів).
- Короткий письмовий звіт із висновками та пропозиціями.

Критерії оцінювання

Критерій	Високий рівень	Достатній рівень	Середній рівень	Низький рівень	Бали
Теоретичні знання (0-30 балів)	25-30 балів - здобувачам вільно орієнтується у темі, знає законодавчу базу (Закон «Про бух. облік...», НП(С)БО, МСФЗ), дає глибокі пояснення та приклади	15-24 бали - орієнтується у матеріалі, але є неточності, мало прикладів	1-14 балів - поверхове знання, відсутні приклади, слабе використання нормативів	0 - завдання не виконано	0-30
Практичні навички (0-40 балів)	35-40 балів - правильно складені проведення, балансований ОСВ, звітність заповнена вірно, зв'язки між формами витримані	25-34 бали - незначні помилки, які не впливають на кінцевий результат	10-24 бали - значні помилки у проведеннях, слабкий зв'язок з формами звітності	0-9 балів - практична частина не виконана	0-40
Аналітичні уміння (0-20 балів)	16-20 балів - робить обґрунтовані висновки, аналізує фінансовий стан, пропонує управлінські рішення	10-15 балів - аналіз поверхневий, висновки частково правильні	1-9 балів - висновки неповні або без аргументації	0 - аналіз відсутній	0-20
Оформлення роботи (0-10 балів)	9-10 балів - оформлено за методичними вимогами, таблиці, графіки, список літератури (2020-2025)	6-8 балів - оформлення правильне, але є окремі недоліки	1-5 балів - робота неструктурована, відсутня бібліографія або помилки у ній	0 - вимоги до оформлення не виконані	0-10

Тестові завдання подані у методичних рекомендаціях з дисципліни «Звітність підприємств» призначені для поточного та підсумкового контролю знань здобувачів вищої освіти.

Вони спрямовані на перевірку:

- рівня засвоєння теоретичних положень і основних понять з тем курсу;
- уміння аналізувати та інтерпретувати інформацію фінансової, податкової й управлінської звітності;
- здатності застосовувати положення нормативно-правових актів і стандартів (НП(С)БО, МСФЗ) у практичних ситуаціях;
- формування професійної компетентності бухгалтера-аналітика, зокрема здатності обґрунтовувати управлінські рішення на основі звітних даних.

Тестові питання охоплюють увесь зміст навчальної дисципліни - від теоретичних основ і нормативного регулювання до аналітичних методів та сучасних тенденцій звітності (інтегрованої, нефінансової, ESG).

Вони розроблені з урахуванням рівня складності (низький, середній, високий), що дає змогу здійснювати об'єктивну диференційовану оцінку знань здобувачів освіти.

Тести можуть використовуватись:

- для самоконтролю здобувачів під час опрацювання навчального матеріалу;
- у процесі модульного контролю під час практичних занять.

Тема 1. Теоретичні основи звітності підприємства: зміст, призначення, класифікація

1. Основна мета складання звітності підприємства полягає у:
 - а) зменшенні податків;
 - б) забезпеченні контролю за активами;
 - в) наданні достовірної інформації користувачам для прийняття рішень;
 - г) узгодженні фінансових результатів з аудитором.
2. Який із видів звітності є обов'язковим для всіх підприємств?
 - а) Фінансова;
 - б) Статистична;
 - в) Управлінська;
 - г) Внутрішньокорпоративна.

3. Який принцип є основою формування звітності?
- а) Принцип автономності;
 - б) Принцип обачності;
 - в) Принцип безперервності діяльності;
 - г) Принцип грошового вимірника.
4. Яка інформація не відображається у фінансовій звітності?
- а) Активи;
 - б) Зобов'язання;
 - в) Плани виробництва;
 - г) Власний капітал.
5. До управлінської звітності належить:
- а) Податкова декларація;
 - б) Звіт про прибутки і збитки;
 - в) Бюджет доходів і витрат;
 - г) Баланс.
6. Хто є зовнішнім користувачем фінансової звітності?
- а) Менеджери;
 - б) Податкова служба;
 - в) Працівники бухгалтерії;
 - г) Внутрішній аудитор.

Тема 2. Нормативно-правове регулювання звітності підприємств в Україні

1. Який нормативний акт визначає загальні засади бухгалтерського обліку в Україні?
- а) Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»;
 - б) Господарський кодекс;
 - в) Податковий кодекс;
 - г) Бюджетний кодекс.
2. Скільки дієвих НП(С)БО існує в Україні?
- а) 12;
 - б) 25;
 - в) 31;
 - г) 50.
3. Хто затверджує Національні стандарти бухгалтерського обліку?
- а) Верховна Рада;
 - б) Кабінет Міністрів;
 - в) Міністерство фінансів України;
 - г) Рахункова палата.
4. Підприємства, що складають звітність за МСФЗ, подають її:
- а) до Міністерства економіки;
 - б) до НКЦПФР;
 - в) до Рахункової палати;
 - г) до Казначейства.

5. Податковий облік регулюється:
- а) НП(С)БО;
 - б) Податковим кодексом України;
 - в) МСФЗ;
 - г) Господарським кодексом.
6. За подання недостовірної звітності передбачено:
- а) кримінальну відповідальність;
 - б) адміністративну відповідальність;
 - в) фінансову винагороду;
 - г) анулювання свідоцтва платника ПДВ.

Тема 3. Склад і структура фінансової звітності підприємства

1. До складу повної фінансової звітності входить:
- а) Баланс, звіт про прибутки, податкова декларація;
 - б) Баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, примітки;
 - в) Лише баланс;
 - г) Звітність до НБУ.
2. Який документ визначає структуру фінансової звітності?
- а) НП(С)БО 1;
 - б) НП(С)БО 3;
 - в) МСФЗ 9;
 - г) Податковий кодекс.
3. Хто затверджує типові форми фінансової звітності?
- а) Кабінет Міністрів;
 - б) Міністерство фінансів України;
 - в) Верховна Рада;
 - г) Державна податкова служба.
4. Яка форма узагальнює зміни у власному капіталі підприємства?
- а) Баланс;
 - б) Звіт про власний капітал;
 - в) Звіт про фінансові результати;
 - г) Звіт про рух грошових коштів.
5. Який елемент не належить до складу активів?
- а) Основні засоби;
 - б) Грошові кошти;
 - в) Капітал;
 - г) Запаси.
6. Примітки до фінансової звітності виконують функцію:
- а) уточнення та пояснення показників звітів;
 - б) підтвердження звітності податковою службою;

- в) узгодження результатів аудиту;
- г) обчислення податку на прибуток.

Тема 4. Баланс: зміст, побудова та оцінка фінансового стану

1. Баланс - це звіт, що показує:
 - а) фінансові результати;
 - б) рух коштів;
 - в) активи, зобов'язання і капітал;
 - г) податкові витрати.
2. Яке рівняння є основою балансу? $\text{Активи} = \text{Власний капітал} + \text{Зобов'язання}$.
3. Яка оцінка найчастіше використовується при первісному визнанні активів?
 - а) Історична;
 - б) Ринкова;
 - в) Амортизаційна;
 - г) Відновна.
4. Що показує коефіцієнт автономії?
 - а) Частку власного капіталу в активах;
 - б) Рентабельність продажів;
 - в) Оборотність запасів;
 - г) Рівень прибутковості.
5. Якщо активи більші за зобов'язання, то:
 - а) підприємство має дефіцит капіталу;
 - б) фінансовий стан стабільний;
 - в) підприємство збиткове;
 - г) баланс недостовірний.
6. Яка інформація міститься у пасиві балансу?
 - а) Склад активів;
 - б) Джерела фінансування активів;
 - в) Рух коштів;
 - г) Податкові витрати.

Тема 5. Звіт про фінансові результати: формування та аналітичне значення

1. Чистий прибуток визначається як:
 - а) Виручка – Податки;
 - б) Доходи – Витрати;

- в) Активи – Зобов’язання;
- г) Капітал – Амортизація.

2. Який показник характеризує ефективність основної діяльності підприємства?

- а) Валовий прибуток;
- б) Адміністративні витрати;
- в) Собівартість продажів;
- г) Дебіторська заборгованість.

3. Рентабельність продажів обчислюється як:

- а) $(\text{Собівартість реалізованої продукції} / \text{Виручка}) \times 100\%$
- б) $(\text{Операційний прибуток} / \text{Активи}) \times 100\%$
- в) $(\text{Чистий прибуток} / \text{Виручка}) \times 100\%$
- г) $(\text{Виручка} / \text{Власний капітал}) \times 100\%$

4. Що показує операційний прибуток?

- а) Результат основної діяльності;
- б) Всі доходи разом;
- в) Прибуток після оподаткування;
- г) Збиток від інвестицій.

5. Який документ регулює форму цього звіту?

- а) НП(С)БО 3;
- б) НП(С)БО 1;
- в) МСФЗ 7;
- г) Податковий кодекс.

6. Якщо витрати перевищують доходи, підприємство має:

- а) прибуток;
- б) збиток;
- в) нульовий результат;
- г) ліквідність.

Тема 6. Звіт про рух грошових коштів: прямий і непрямий методи

1. Основне призначення звіту про рух грошових коштів полягає у:

- а) визначенні прибутку підприємства;
- б) відображенні змін у власному капіталі;
- в) розкритті джерел і напрямів руху коштів;
- г) складанні податкових декларацій.

2. До операційної діяльності відносять:

- а) купівлю обладнання;
- б) продаж товарів;
- в) погашення кредитів;
- г) виплату дивідендів.

3. Що відрізняє прямий метод складання звіту від непрямого?

- а) Використання касових потоків замість показників прибутку;
- б) Використання аналітичних таблиць;

- в) Врахування амортизації як грошового потоку;
- г) Об'єднання фінансових і податкових звітів.

4. До інвестиційної діяльності належать:

- а) надходження від оренди приміщень;
- б) продаж основних засобів;
- в) сплата податків;
- г) виплата заробітної плати.

5. До фінансової діяльності відносять:

- а) отримання кредиту;
- б) купівлю сировини;
- в) оплату рахунків постачальникам;
- г) нарахування амортизації.

6. Якщо чистий грошовий потік від операційної діяльності позитивний, це означає:

- а) підприємство має збиток;
- б) діяльність генерує надходження коштів;
- в) підприємство неплатоспроможне;
- г) відсутня ліквідність.

Тема 7. Звіт про власний капітал: формування та інтерпретація змін

1. Власний капітал - це:

- а) сума активів підприємства;
- б) різниця між активами і зобов'язаннями;
- в) обсяг короткострокових кредитів;
- г) нерозподілений прибуток.

2. До складових власного капіталу належать:

- а) основні засоби, запаси;
- б) статутний, додатковий, резервний капітал;
- в) дебіторська заборгованість;
- г) податкові зобов'язання.

3. Збільшення нерозподіленого прибутку призводить до:

- а) зниження ліквідності;
- б) збільшення власного капіталу;
- в) зростання зобов'язань;
- г) зменшення активів.

4. Який документ регламентує форму Звіту про власний капітал?

- а) НП(С)БО 1;
- б) НП(С)БО 5;
- в) Податковий кодекс;
- г) Закон «Про аудиторську діяльність».

5. У звіті про власний капітал відображають:

- а) грошові потоки;
- б) зміни у статутному, додатковому, резервному капіталі;

- в) прибутки за видами діяльності;
- г) структуру активів.

6. Якщо власний капітал зменшився - це може бути наслідком:

- а) виплати дивідендів;
- б) збільшення активів;
- в) отримання прибутку;
- г) емісії акцій.

Тема 8. Примітки до фінансової звітності: значення та вимоги до розкриття інформації

1. Основна мета приміток - це:

- а) розкриття додаткової інформації для користувачів;
- б) узгодження показників з аудитом;
- в) подання податкових розрахунків;
- г) зменшення обсягу звітів.

2. Примітки повинні містити опис:

- а) тільки фінансових ризиків;
- б) облікової політики, судових ризиків, пов'язаних сторін;
- в) виробничих планів;
- г) заробітних плат.

3. Який документ регламентує форму приміток в Україні?

- а) НП(С)БО 1;
- б) НП(С)БО 25;
- в) Податковий кодекс;
- г) МСФЗ 9.

4. Розкриття судових ризиків у примітках є важливим, тому що:

- а) впливає на оцінку фінансового стану підприємства;
- б) визначає ставки податків;
- в) замінює аудит;
- г) є елементом маркетингової політики.

5. Яка інформація обов'язково вказується в примітках?

- а) пояснення змін у власному капіталі;
- б) зведення за видами податків;
- в) курс валют;
- г) ціни на сировину.

6. За МСФЗ 1 підприємство має розкрити:

- а) мету виробництва;
- б) базу підготовки звітності;
- в) структуру власників;
- г) прогнозні показники.

Тема 9. Податкова звітність підприємств: основні форми та вимоги

1. Основним документом для обліку податку на прибуток є:
 - а) Баланс;
 - б) Податкова декларація з податку на прибуток;
 - в) Звіт про рух грошових коштів;
 - г) Акт аудиторської перевірки.
2. Хто є контролюючим органом у сфері податкової звітності?
 - а) Міністерство фінансів;
 - б) Державна податкова служба;
 - в) НБУ;
 - г) Казначейство.
3. Податковий період для ПДВ становить:
 - а) тиждень;
 - б) місяць;
 - в) квартал;
 - г) рік.
4. За несвоєчасне подання декларації застосовується:
 - а) адміністративна відповідальність;
 - б) дисциплінарна;
 - в) кримінальна;
 - г) моральна.
5. Який документ визначає правила податкової звітності?
 - а) НП(С)БО 1;
 - б) Податковий кодекс України;
 - в) Закон «Про бухоблік»;
 - г) МСФЗ 1.
6. Платники єдиного податку звітують:
 - а) щомісяця;
 - б) щокварталу;
 - в) щороку;
 - г) лише за вимогою.

Тема 10. Управлінська звітність: роль у внутрішньому контролі плануванні

1. Головна мета управлінської звітності -
 - а) інформування зовнішніх користувачів;
 - б) прийняття управлінських рішень;
 - в) контроль за оподаткуванням;
 - г) аналіз балансу.
2. Які звіти є внутрішніми?
 - а) Бюджет витрат;

- б) Баланс;
- в) Податкова декларація;
- г) Звіт про рух коштів.

3. Управлінська звітність не є:

- а) обов'язковою для подання державним органам;
- б) інструментом контролю;
- в) джерелом аналітики;
- г) основою планування.

4. До основних користувачів управлінської звітності належать:

- а) акціонери;
- б) керівники та менеджери;
- в) податкова служба;
- г) банки.

5. Який метод найчастіше використовується для управлінського аналізу витрат?

- а) Калькуляція «директ-костинг»;
- б) ФІФО;
- в) ЛІФО;
- г) Метод нарахування.

6. Управлінська звітність формується:

- а) за внутрішніми стандартами підприємства;
- б) відповідно до Податкового кодексу;
- в) за МСФЗ;
- г) лише раз на рік.

Тема 11. Облікова політика підприємства як основа складання звітності

1. Облікова політика визначає:

- а) принципи і методи ведення бухгалтерського обліку;
- б) план виробництва;
- в) податкові пільги;
- г) систему оплати праці.

2. Затверджується облікова політика:

- а) бухгалтером;
- б) керівником підприємства;
- в) аудитором;
- г) податковим органом.

3. Який документ визначає право підприємства формувати власну облікову політику?

- а) Податковий кодекс;
- б) Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»;
- в) Цивільний кодекс;
- г) НП(С)БО 1.

4. До елементів облікової політики належить:
- а) вибір методу амортизації;
 - б) графік роботи персоналу;
 - в) вибір банку;
 - г) розмір заробітної плати.

5. Зміна облікової політики відображається:
- а) у балансі;
 - б) у примітках до фінансової звітності;
 - в) у декларації з прибутку;
 - г) в аудиті.

6. Мета облікової політики -
- а) забезпечити єдність підходів до ведення обліку;
 - б) узгодити дані з аудитом;
 - в) зменшити податки;
 - г) стандартизувати заробітні плати.

Тема 12. Аналіз фінансової звітності: методи та основні показники

1. Основна мета фінансового аналізу полягає у:
- а) визначенні собівартості продукції;
 - б) оцінці фінансового стану підприємства;
 - в) складанні податкової звітності;
 - г) перевірці точності бухгалтерських записів.

2. Горизонтальний аналіз дає змогу:
- а) визначити структуру активів і пасивів;
 - б) оцінити динаміку показників за кілька періодів;
 - в) розрахувати коефіцієнти ліквідності;
 - г) порівняти результати різних підприємств.

3. Вертикальний аналіз застосовується для:
- а) визначення структури показників у межах одного періоду;
 - б) розрахунку прибутковості;
 - в) оцінки кредитоспроможності;
 - г) визначення рентабельності активів.

4. Коефіцієнт поточної ліквідності розраховується як:
(Оборотні активи / Поточні зобов'язання).

5. Якщо коефіцієнт автономії менше 0,5 - це свідчить про:
- а) високу фінансову незалежність;
 - б) фінансову залежність від позикових коштів;
 - в) низьку рентабельність продажів;
 - г) надлишок власного капіталу.

6. Рентабельність продажів визначається за формулою:
(Чистий прибуток / Виручка) $\times$ 100%.

Тема 13. Перспективи розвитку звітності в Україні: інтегрована, нефінансова, ESG-звітність

1. Інтегрована звітність поєднує:
 - а) лише фінансові показники;
 - б) фінансову, екологічну та соціальну інформацію;
 - в) лише дані про капітал;
 - г) лише звіт про прибутки.
2. Який міжнародний документ регулює вимоги до нефінансової звітності в ЄС?
 - а) CSRD;
 - б) IAS 1;
 - в) IFRS 7;
 - г) OECD Code.
3. ESG-звітність охоплює аспекти:
 - а) економічні, екологічні, соціальні;
 - б) лише фінансові;
 - в) лише управлінські;
 - г) маркетингові.
4. Яка перевага впровадження ESG-звітності для українських підприємств?
 - а) спрощення обліку;
 - б) підвищення інвестиційної привабливості;
 - в) зниження податкового навантаження;
 - г) скорочення персоналу.
5. Основним стандартом нефінансової звітності є:
 - а) GRI;
 - б) IAS;
 - в) IFRS;
 - г) ISO 9001.
6. Впровадження інтегрованої звітності в Україні пов'язане з:
 - а) цифровізацією облікових систем;
 - б) зменшенням обсягу звітів;
 - в) відміною МСФЗ;
 - г) зміною форми балансу.

Результати тестування оцінюються за кількістю правильних відповідей.
Максимальна кількість - 78 балів (по 6 запитань до кожної теми).

Оцінка визначається у відсотковому співвідношенні до загальної кількості правильних відповідей та переводиться у 100-бальну шкалу відповідно до критеріїв:

- 90–100% - відмінно;
- 75–89% - добре;
- 60–74% - задовільно;
- менше 60% - незадовільно.

Шкала оцінювання результатів тестування

Рівень знань	Кількість правильних відповідей (%)	Оцінка за 100-бальною шкалою	Національна шкала
Високий (відмінно)	90–100%	90–100	5
Достатній (добре)	75–89%	75–89	4
Середній (задовільно)	60–74%	60–74	3
Низький (незадовільно)	<60%	0–59	2

Розподіл вагових коефіцієнтів оцінювання навчальної дисципліни «Звітність підприємств»

Модульний контроль № 1		САМОСТІЙНА РОБОТА (в т.ч. ІРС)	СЕМЕСТРОВИЙ КОНТРОЛЬ – ЕКЗАМЕН
АУДИТОРНА РОБОТА			
ЗМ1 – ЗМ2			
Лекційні, семінарські (практичні), лабораторні заняття	Контрольний захід (контрольна робота, тестування, колоквіум, сертифікат тощо)		
T1, T2, T3, ...T13	T1-T13		
Середнє арифметичне оцінок за національною шкалою	оцінка за національною шкалою	оцінка за національною шкалою/ середнє арифметичне оцінок за національною шкалою	оцінка за національною шкалою
k1=0.2	k2=0,2	k3=0,2	k4=0,4

ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДЛЯ ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

1. Що таке звітність підприємства та яка її роль у системі управління?
2. Які основні функції виконує звітність у сучасному бізнесі?
3. У чому полягає економіко-правовий зміст звітності?
4. Як класифікується звітність за призначенням і формами?
5. Які відмінності між фінансовою, управлінською, податковою та статистичною звітністю?
6. Які основні законодавчі акти регулюють складання звітності в Україні?
7. Яку роль відіграють НП(С)БО у системі регулювання обліку та звітності?
8. Які підприємства зобов'язані застосовувати МСФЗ в Україні?
9. Які основні вимоги встановлені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»?
10. Які органи здійснюють контроль за достовірністю фінансової звітності?
11. Які форми входять до складу фінансової звітності підприємства?
11. Які основні відмінності між формами фінансової звітності за НП(С)БО та МСФЗ?
12. Яку інформацію містять баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів та примітки?
13. Як забезпечується взаємозв'язок між формами фінансової звітності?
15. Яка структура балансу підприємства?
16. Як здійснюється оцінка активів і пасивів у балансі?
17. Які види вартості застосовуються для оцінки активів?
18. Як проводиться аналіз фінансового стану за даними балансу?
19. Які доходи і витрати включаються до звіту про фінансові результати?
20. Яким чином визначається чистий прибуток підприємства?

21. Які показники рентабельності використовуються для аналізу прибутковості?
22. Як звіт про фінансові результати використовується у фінансовому аналізі?
23. Яке призначення звіту про рух грошових коштів?
24. Які методи складання звіту — прямий і непрямий — застосовуються на практиці?
25. Як поділяються грошові потоки за видами діяльності?
26. Яке значення має звіт про рух коштів для оцінки ліквідності підприємства?
27. Що відображає звіт про власний капітал?
28. Які основні елементи власного капіталу підприємства?
29. Які операції спричиняють зміни у власному капіталі?
30. Як інвестори використовують інформацію звіту про власний капітал?
31. Яке значення мають примітки до фінансової звітності?
32. Яку інформацію обов'язково слід розкривати у примітках згідно з НП(С)БО та МСФЗ?
33. Які ризики та зобов'язання можуть бути розкриті у примітках?
34. Як розкривається облікова політика підприємства?
35. Які основні податкові декларації подають підприємства?
36. Які строки подання податкової звітності встановлено законодавством?
37. Яку відповідальність передбачено за порушення правил подання звітності?
38. Як податкова звітність взаємопов'язана з бухгалтерським обліком?
39. Які види управлінської звітності застосовуються на підприємствах?
40. Яку роль відіграє управлінська звітність у плануванні й контролі?

41. Які форми управлінських звітів є найпоширенішими в українських компаніях?
42. Як управлінська звітність допомагає у прийнятті стратегічних рішень?
43. Що таке облікова політика і з яких елементів вона складається?
44. Яким чином облікова політика впливає на показники фінансової звітності?
45. Як розкривається облікова політика у примітках до звітності?
46. Які типові помилки допускають підприємства при формуванні облікової політики?
47. Які методи аналізу фінансової звітності застосовуються найчастіше?
48. Які групи фінансових коефіцієнтів використовуються в аналізі?
49. Як за допомогою коефіцієнтів ліквідності та рентабельності оцінити фінансовий стан підприємства?
50. Як результати аналізу використовуються для прогнозування діяльності підприємства?
51. Що таке інтегрована звітність і в чому її відмінність від фінансової?
52. Які основні принципи нефінансової та ESG-звітності?
53. Яке значення має Директива ЄС CSRD для українських підприємств?
54. Які переваги дає впровадження інтегрованої звітності для бізнесу?
55. Які виклики стоять перед Україною у сфері переходу до сучасних форматів звітності?

ГЛОСАРІЙ КУРСУ

Активи - ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, від використання яких очікується отримання економічних вигід у майбутньому.

Амортизація - систематичний розподіл вартості необоротного активу, що амортизується, протягом строку його корисного використання.

Аналіз фінансової звітності - процес дослідження взаємозв'язків між показниками звітності для оцінки фінансового стану, ефективності та ризиків діяльності підприємства.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) - форма фінансової звітності, що відображає активи, зобов'язання та власний капітал підприємства на певну дату.

Бухгалтерська звітність - система узагальнених показників, що характеризують результати фінансово-господарської діяльності підприємства за певний період.

Витрати - зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, яке призводить до зменшення власного капіталу (крім розподілу між власниками).

Власний капітал - залишкова частка в активах підприємства після вирахування всіх його зобов'язань.

Грошові потоки - надходження та вибуття грошових коштів і їх еквівалентів унаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Доходи - збільшення економічних вигід у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, що веде до зростання власного капіталу (крім внесків власників).

Звітність - сукупність упорядкованих документів, що містять систематизовану інформацію про діяльність підприємства за певний період.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) - форма звітності, яка відображає доходи, витрати та фінансові результати діяльності підприємства за звітний період.

Звіт про рух грошових коштів - форма звітності, що відображає надходження та вибуття коштів у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Звіт про власний капітал - форма звітності, що показує зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду.

Інтегрована звітність - сучасний формат звітності, який поєднує фінансові та нефінансові аспекти діяльності підприємства (економічні, екологічні, соціальні).

Класифікація звітності - поділ звітності за ознаками: за призначенням (фінансова, управлінська, податкова, статистична), за рівнем узагальнення, за періодичністю.

Ліквідність - здатність підприємства своєчасно погашати свої короткострокові зобов'язання за рахунок оборотних активів.

МСФЗ (IFRS) - міжнародні стандарти фінансової звітності, що регулюють правила складання та подання звітності для підвищення її порівнянності у світовому масштабі.

НП(С)БО - національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, які визначають порядок ведення обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Облікова політика - сукупність принципів, методів і процедур, прийнятих підприємством для ведення бухгалтерського обліку та складання звітності.

Операційна діяльність - основна діяльність підприємства, а також інші види діяльності, що не є інвестиційними чи фінансовими.

Пасиви - зобов'язання підприємства, які виникли внаслідок минулих подій і погашення яких призведе до зменшення ресурсів.

Податкова звітність - система документів, що відображає розрахунок податкових зобов'язань перед бюджетом відповідно до Податкового кодексу України.

Примітки до фінансової звітності - складова фінансової звітності, що розкриває додаткову інформацію про облікову політику, ризики, зобов'язання та інші важливі аспекти діяльності.

Рентабельність - відносний показник, який характеризує рівень прибутковості підприємства відносно витрат, активів або капіталу.

Статистична звітність - форма звітності, яка відображає кількісні показники господарської діяльності для державної статистики.

Управлінська звітність - внутрішня звітність, призначена для керівництва підприємства, що використовується у плануванні, контролі та прийнятті рішень.

Фінансова звітність - система узагальнених показників, які характеризують фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

ESG-звітність - форма нефінансової звітності, що відображає показники екологічної (E), соціальної (S) та управлінської (G) відповідальності компанії.

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Базова література

1. Кулик В.А. *Облікова політика підприємства: навчальний посібник*. — Київ: Центр учбової літератури, 2019. — 238 с. [YAKABOO](#)
2. Звітність підприємств : навчальний посібник / Н. В. Іванчук. — Острог : Видавництво Національного університету «Острозька академія», 2021. — 208 с. [Електронна версія PDF]
3. Звітність підприємства : навчальний посібник / В.Д. Зелікман, Р.Б. Сокольська, Ю.О. Распопова, Т.В. Акімова. Дніпро : ННІ «ІПБТ» УДУНТ, 2022. 208 с. Доступ: <https://nmetau.edu.ua/file/zvitnist-2022.pdf>

Додаткова література

4. Бібліотека сьогодні / Library Today. — Офіційний інформаційний ресурс Наукової бібліотеки МДУ. library.msu.edu.ua
5. Відкрита наука. — Інституційний репозитарій МДУ (Open Science). <https://dspace.msu.edu.ua>
6. Gozora V., Resler M. *Environmental Aspects of Social Responsibility of Business*. // International Scientific Journal «Education and Science», Issue 1(30), 2021. — Мукачєво: МДУ. (Видання містить приклади нефінансової та ESG-звітності.)
7. *Фінансове регулювання зрушень у економіці України: зб. тез VI Міжнародної науково-практичної конференції*. — Мукачєво: МДУ, 2022. Електронний ресурс: msu.edu.ua

Інформаційні ресурси

8. Міністерство фінансів України. *Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку*. — Офіційна сторінка з чинними НП(С)БО, методичними рекомендаціями та змінами 2023–2024 рр. <https://mof.gov.ua>

9. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». – Затверджено Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 (зі змінами станом на 2024 р.). <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

10. НКЦПФР. *Таксономія UA МСФЗ XBRL 2021*. – Офіційний файл таксономії для подання електронної фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ. <https://www.nssmc.gov.ua>

11. IFRS Foundation. *Ukraine – Jurisdiction Profile* (оновлено 26.07.2022). – Інформація про застосування МСФЗ в Україні: обов’язковість, сфери використання, стандарти для великих і публічних компаній. <https://www.ifrs.org>

[illegible]

ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ

**методичні рекомендації
до виконання самостійної роботи для здобувачів першого
(бакалаврського) рівня вищої освіти**

**денної форми навчання
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»**

Укладач *Марина ПЕСЛЕР*

Тираж 10 пр.

Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи до
Державного реєстру видавців, виготовлювачів і розповсюджувачів видавничої
продукції ДК N 4916 від 16.06.2015 р.

Редакційно-видавничий відділ МДУ,
89600, м. Мукачево, вул. Ужгородська, 26



МУКАЧІВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

89600, м. Мукачево, вул. Ужгородська, 26

тел./факс +380-3131-21109

Веб-сайт університету: www.msu.edu.ua

E-mail: info@msu.edu.ua, pr@mail.msu.edu.ua

Веб-сайт Інституційного репозитарію Наукової бібліотеки МДУ: <http://dspace.msu.edu.ua:8080>

Веб-сайт Наукової бібліотеки МДУ: <http://msu.edu.ua/library/>