



Міністерство освіти і науки України
ДЕРЖАВНИЙ БІОТЕХНОЛОГІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ

Факультет економічних відносин та фінансів
Кафедра обліку, аудиту та оподаткування



Методичні вказівки до проведення практичних занять

ОБЛІК У ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ

для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Затверджено
рішенням науково-методичної
комісія ФЕВФ ДБТУ
Протокол № 10
від 6.06.2024 р.

Харків 2024

УДК 657(072)

О-17

Схвалено на засіданні кафедри обліку, аудиту та оподаткування
Протокол № 11 від 4.06.2024 р.

Рецензенти:

Акімова Н.С., канд. екон. наук, професор кафедри обліку, аудиту та оподаткування Державного біотехнологічного університету

Ковалевська Н.С., канд. екон. наук, професор кафедри обліку, аудиту та оподаткування Державного біотехнологічного університету

Методичні вказівки до проведення практичних занять з дисципліни «Облік в зарубіжних країнах» (для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня спеціальності 071 «Облік і оподаткування») ДБТУ; уклад.: Л.О. Кирильєва, Т.А. Наумова, – Харків, 2024. – 61 с.

Методичні вказівки до проведення практичних занять підготовлено згідно з навчальною програмою дисципліни «Облік в зарубіжних країнах». Завдання та тести охоплюють всі теми навчальної дисципліни. Наведено також орієнтовні теми рефератів, виконання яких визначає рівень індивідуальної підготовки здобувачів стосовно організації обліку в період євроінтеграції та глобалізації економіки. Видання призначене здобувачам першого (бакалаврського) рівня вищої освіти денної (або заочної) форми навчання економічних спеціальностей.

УДК 657(072)

Відповідальний за випуск: Л.О. Кирильєва, канд. екон. наук, доцент

© Л.О. Кирильєва Л.О.,
Т.А. Наумова © Державний
біотехнологічний
університет, 2024

ЗМІСТ

Вступ	4
Міжнародні принципи та система обліку	5
Організація бухгалтерського обліку в зарубіжних країнах	8
Методика складання бухгалтерського балансу у зарубіжній практиці	11
Методика складання звіту про прибутки і збитки	17
Формування звіту про рух грошових коштів	20
Балансові коригування в формуванні фінансової звітності	25
Облік руху запасів у зарубіжній практиці.	31
Облік грошових коштів	36
Облік розрахунків з дебіторами	38
Облік довгострокових активів	41
Облік зобов'язань	49
Облік власного капіталу й розподіл прибутку в корпораціях	52
Теми рефератів з дисципліни «Облік в зарубіжних країнах»	56

Вступ

Розвиток бізнесу в усіх країнах світу безпосередньо пов'язаний з організацією бухгалтерського обліку, який називають мовою ділового спілкування та заходом міжнародної комунікації між стейкхолдерами. Глобалізаційні процеси, поширення євроінтеграції та трансформація економічних моделей сприяють зміщенню вектору з відображення господарських операцій в системі рахунків обліку та фінансової звітності, до формування обліково-аналітичного сервісу управління діяльністю підприємств та прийняття управлінських рішень щодо тактичного та стратегічного розвитку підприємства. Посилення міжнародних зв'язків, розвиток транснаціональних корпорацій, сумісних підприємств, промислово-фінансових груп тощо обумовили необхідність гармонізації та стандартизації обліку на міжнародному рівні. Тому сучасні умови потребують дослідження багатоаспектної діяльності регуляторів бухгалтерського обліку, вивчення та застосування міжнародних стандартів бухгалтерської звітності, адаптації методів обліку активів, акціонерного капіталу та зобов'язань зарубіжних країн в практичну діяльність суб'єктів господарювання України.

Виконання завдань відповідно до методичних вказівок до проведення практичних занять з дисципліни «Облік в зарубіжних країнах» дозволять студенту:

- опанувати методику і порядок складання форм фінансової звітності відповідно міжнародним стандартам;
- оволодіти навичками проведення коригувань, які застосовуються при складанні звітності;
- з'ясувати методичні підходи до обліку активів, зобов'язань та власного капіталу в різних країнах світу;
- здобути навички щодо організації управлінського обліку в підприємствах зарубіжних країн.

Методичні вказівки до проведення практичних занять складаються з питань для поточного контролю, тістів та тестових завдань, задач та питань для самоконтролю, розгляд та виконання яких дозволить засвоїти основні питання з усіх розділів курсу. Збірник завдань з дисципліни «Облік в зарубіжних країнах» призначений для організації самостійних робіт здобувачів вищої освіти спеціальності 071 «Облік та оподаткування» денної й заочної форми навчання.

ТЕМА 1: МІЖНАРОДНІ ПРИНЦИПИ ТА СИСТЕМА ОБЛІКУ

Мета семінарського заняття: розглянути особливості національних облікових систем; визначити сутність, призначення та застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

I. Питання для поточного контролю:

1. Характеристика британо-американської облікової системи.
2. Характеристика континентальної облікової системи.
3. Характеристика південноамериканської облікової системи.
4. Значення та необхідність стандартизації бухгалтерського обліку в міжнародному масштабі.
5. Класифікація МСФЗ за призначенням та змістом.
6. Принципи міжнародного обліку.

II. Знайти правильну відповідь:

2.1. Британо-американська модель обліку застосовується в країнах:

- а) Німеччина;
- б) Індія;
- в) Канада;
- г) Італія.

2.2. Континентальна модель обліку орієнтована:

- а) на податкові правила;
- б) на інтереси акціонерів-інвесторів;
- в) на самостійну розробку форм фінансової звітності;
- г) всі вище наведені ознаки.

2.3. Континентальна модель обліку не застосовується в країнах:

- а) Франція;
- б) Японія;
- в) Ізраїль;
- г) Швеція.

2.4. Яка міжнародна організація розробляє положення з практики управлінського обліку:

- а) Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;
- б) Міжнародна федерація бухгалтерів;
- в) Європейська федерація бухгалтерів – експертів;
- г) Міжурядова робоча група експертів з міжнародних бухгалтерських стандартів.

2.5. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку є основою для національних стандартів країни:

- а) Індія;
- б) Молдова;
- в) Кіпр;
- г) Україна.

2.6. Для якої моделі організації обліку характерна орієнтація на інформаційні запити інвесторів та кредиторів?

- а) британо-американської;
- б) континентальної;
- в) південноамериканської;
- г) всі вище названі моделі.

2.7. Яке з наведених нижче тверджень не відповідає принципам континентальної моделі?

- а) передбачається тісний зв'язок бізнесу з банками;
- б) облікова політика спрямована на задоволення вимог уряду
- в) модель характеризується своєю ліберальністю;
- г) орієнтація на інформаційні запити інвесторів та кредиторів.

2.8. Визначте, який з наведених переліків країн, що мають подібні облікові системи, не є помилковим:

- а) Аргентина, Еквадор, Австрія, Перу;
- б) Японія, Чилі, Норвегія;
- в) Єгипет, Японія, Португалія, Греція;
- г) Канада, Німеччина, Італія.

2.9. Яке з наведених нижче тверджень стосовно МСФЗ є правильним?

- а) МСФЗ є обов'язковими для використання;
- б) МСФЗ визначають порядок ведення бухгалтерського обліку;
- в) МСФЗ використовують, насамперед, транснаціональними корпораціями;
- г) МСФЗ використовують, насамперед, фінансові установи.

2.10 Міжнародні стандарти фінансової звітності є:

- а) директивними;
- б) рекомендаційними;
- в) нормативними;
- г) установчими.

2.11 GAAP- це

- а) принципи обліку, які застосовують у США;
- б) принципи обліку, що прийняті Комітетом з міжнародних стандартів обліку.
- в) принципи обліку, які застосовують у Японії;
- г) принципи обліку, які застосовують у державах континентальної облікової системи.

2.12 Відображення дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів є дотриманням принципу:

- а) повного висвітлення;
- б) превалювання сутності над формою;
- в) обачності (консерватизму);
- г) послідовності.

8. За яким принципом підприємство складає фінансову звітність?

- а) періодичності;
- б) послідовності;
- в) автономності;
- г) за всіма наведеними вище.

9. У січні 2023 р. підприємство сплатило авансом орендну плату за I квартал у сумі 3000 дол. Крім того, у січні були реалізовані товари на суму 42000 дол., придбані у грудні попереднього року за 35000 дол. Також у січні була нарахована заробітна плата персоналу в сумі 2000 дол. Виходячи з принципу нарахування та відповідності доходів і витрат, прибуток за січень 2023 р. становитиме:

- а) 2000 дол.;
- б) 3000 дол.;
- в) 4000 дол.
- Г) 5000 дол.

IV. Питання для самоконтролю:

1. Необхідність використання в Україні досвіду зарубіжних країн з питань організації та ведення бухгалтерського обліку.
2. Фактори, що визначають національні особливості бухгалтерських систем. Відповідь обґрунтуйте.
3. Регулювання бухгалтерського обліку: мета, принципи та завдання.
4. Завдання та функції міжнародних організації з бухгалтерського обліку

і звітності

5. Сутність і структура МСФЗ.
6. Особливості розробки МСФЗ.
7. Бухгалтерська професія у зарубіжних країнах.
8. Які професійні організації існують у США та Великобританії.

ТЕМА 2: ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ

Мета практичного заняття: вивчити основні принципи ведення обліку в закордонних фірмах; опанувати методику і техніку записів інформації в інтегрованій і автономній системах обліку.

1. Питання для практичного заняття:

1. Особливості організації бухгалтерського обліку в країнах Європи.
2. Характеристика інтегрованої системи обліку.
3. Характеристика автономної системи обліку.
4. Особливості відображення господарчих операцій бухгалтером-фінансистом в автономній системі обліку.
5. Особливості відображення господарчих операцій бухгалтером-управлінцем в автономній системі обліку.

II Знайти правильну відповідь:

- 2.1. Переплетена система обліку передбачає:
 - а) взаємозв'язок рахунків фінансового та управлінського обліку;
 - б) використання рахунків – екранів;
 - в) періодичний облік запасів;
 - г) окреме ведення рахунків фінансового та управлінського обліку.

- 2.2. Переплетена система обліку використовується підприємствами країн:
 - а) Канада;
 - б) Німеччина;
 - в) Австралія;
 - г) Франція.

- 2.3. Управлінський облік – це:
 - а) система, що поєднує систематичний облік на рахунках бухгалтерського обліку.

- б) процес виявлення, виміру, аналізу, підготовки, інтерпретації і передачі інформації для використання при плануванні, оцінці і контролі внутрішнього стану підприємства.
- в) процес розробки стандартів по витратах, складання калькуляції собівартості й облік фактичних витрат.
- г) процес виявлення, виміру, реєстрації, узагальнення, збереження і передачі інформації про діяльність підприємства зовнішнім і внутрішнім користувачам.

2.4. Нарахування заробітної плати працівникам відділу технічного обслуговування в інтегрованій системі обліку відбивається записом:

- а) Д “Загальновиробничі витрати”
К “Розрахунки з заробітної плати”
- б) Д “Виробництво”
К “Розрахунки з заробітної плати”
- в) Д “Загальновиробничі витрати”
К “Контрольний рахунок фінансового обліку”
- г) Д “Розрахунки з заробітної плати”
К “Загальновиробничі витрати”

2.5 Нарахування за послуги мобільної компанії в автономній системі обліку відбивається записом:

- а) Д “Адміністративні витрати”
К “Контрольний рахунок фінансового обліку”
- б) Д “Виробництво”
К “Розрахунки з іншими кредиторами”
- в) Д “Адміністративні витрати”
К «Розрахунки з іншими кредиторами»
- г) Д “Загальновиробничі витрати”
К “Розрахунки з іншими кредиторами”

2.6. Проведено ремонт цехового обладнання господарським способом. Матеріальні витрати склали 185 у.о. В автономній системі обліку бухгалтером-управлінцем буде здійснено запис :

- а) Д “Загальновиробничі витрати”
К “Матеріали”
- б) Д “Виробництво”
К “Матеріали”
- в) Д “Загальновиробничі витрати”

- К «Контрольний рахунок фінансового обліку»
 г) Д «Матеріали»
 К «Загальновиробничі витрати»

III. Виконати завдання:

3.1. Записати господарські операції фірми «НЕНСІ» за Січень у журнал реєстрації господарських операцій; відбити зроблені господарські операції на синтетичних рахунках;

- а) в інтегрованій системі обліку;
 в) в автономній системі обліку.

Визначити фінансовий результат.

Довідка: заборгованість з податкових зобов'язань на 1.01 склала 130 євро; залишок грошей у банку становить 5000 \$.

Таблиця 1 — Перелік господарських операцій фірми «НЕНСІ» за березень 20_р.

№ з\п	Зміст операції	Сума (євро.)
1	Надійшла сировина на підприємство, у т.ч. ПДВ	2400 400
2	Відпущена сировина в основне виробництво	600
3	Нарахована заробітна плата: - працівникам основного виробництва - працівникам, зайнятим збутом продукції - допоміжному персоналу - адміністративно-управлінському персоналу	1000 200 50 750
4	Зроблені розрахунки з постачальниками	2400
5	Нараховано збір на соціальне страхування	400
6	Перераховані кошти органам соціального страхування	400
7	Зроблено ремонт основних засобів цеху	100
8	Нараховано амортизацію: - швейних машин - будинку офісу	250 300
9	Визначити й відбити собівартість зробленої продукції	?
10	Визначити собівартість реалізації продукції	?
11	Зроблено продаж продукції, у т.ч. ПДВ	3500
12	Списано доход від реалізації	
13	Списано собівартість, реалізації продукції	?
14	Списано адміністративні витрати	?

15	Списано витрати на збут	?
----	-------------------------	---

Таблиця 2 - Залишки запасів фірми «НЕНСІ»

Запаси	1.01	31.01
Сировина	2500	3900
Незавершене виробництво	1600	1800
Готова продукція	5400	6200
Разом	9500	11900

У Питання для самоконтролю:

1. Підходи до побудови Плану рахунків в зарубіжних країнах.
2. Структура Генерального плану рахунків Франції.
3. Визначити особливості побудови плану рахунків Польщі, Німеччини.
4. Порівняльна характеристика організації обліку в Україні та Росії.

ТЕМА 3: МЕТОДИКА СКЛАДАННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО БАЛАНСУ У ЗАРУБІЖНІЙ ПРАКТИЦІ

Мета практичного заняття: отримати навички щодо складання бухгалтерського балансу за горизонтальним та вертикальним методами.

І. Питання для поточного контролю:

1. Особливості складання бухгалтерського балансу в зарубіжній країні.
2. Методика складання бухгалтерського балансу за горизонтальним методом.
3. Методика складання бухгалтерського балансу за вертикальною моделлю.
4. Елементи балансу, їх визначення та оцінка.
5. Структура і зміст балансу.
6. Принцип та порядок оцінки статей балансу.
7. Дайте визначення статей активу балансу.
8. Дайте визначення статей пасиву балансу.

II. Знайти правильну відповідь:

2.1. У якій формі фінансової звітності розраховується показник “Робочий капітал”:

- а) бухгалтерський баланс (горизонтальна модель);
- б) бухгалтерський баланс (вертикальна модель);
- в) звіт про прибутки і збитки;
- г) звіт “cash-flow”.

2.2. При якому методі складання бухгалтерського балансу розраховують показники “Чисті активи” і “Робочий капітал”:

- а) вертикальний;
- б) горизонтальний;
- в) вертикальний і горизонтальний.

2.3. Вертикальний бухгалтерський баланс складається з розділів:

- а) основний капітал, оборотний капітал, зобов'язання, власний капітал;
- б) основний капітал, оборотний капітал, чисті поточні активи, власний капітал, робочий капітал, зобов'язання;
- в) основний капітал, чисті поточні активи, зобов'язання, власний капітал;
- г) основний капітал, оборотний капітал, власний капітал, робочий капітал.

2.4. При складанні бухгалтерського балансу вертикальним методом виконується тотожність:

- а) чисті поточні активи = Акціонерний капітал;
- б) чисті поточні активи = Довгострокові зобов'язання плюс короткострокові зобов'язання;
- в) робочий капітал = Акціонерний капітал;
- г) робочий капітал = Чисті поточні активи.

2.5. Для відповіді використовувати інформацію:

Основні засоби	2100 \$
Поточні зобов'язання	200 \$
Грошові кошти	100 \$
Рахунки до одержання	400 \$

Робочий капітал дорівнює:

- а) 300;
- б) 500;
- в) 2800;
- г) 2600.

2.6. Для відповіді використовувати інформацію:

Рахунки до сплати	1000\$;
Заборгованість з заробітної плати	200 \$;
Заборгованість з податків	300 \$;
Основні засоби	200 \$;
Знос основних засобів	20 \$;
Гроші	2500 \$;
Довгострокові зобов'язання	300 \$.

Чисті активи дорівнюють:

- а) 880 \$;
- б) 1000 \$;
- в) 2500 \$;
- г) 300 \$.

2.7. Для відповіді використовувати інформацію:

Привілейовані акції	1000; \$
Звичайні акції	2000; \$
Надлишковий капітал	300 \$;
Вилучений капітал	200 \$;
Прибуток	7000 \$;
Неоплачений капітал	300 \$.

Власний капітал дорівнює:

- а) 10800\$;
- б) 9800\$;
- в) 10000\$;
- г) 3000\$.

2.8. Ринкові цінні папери відбиваються в бухгалтерському балансі в розділі:

- а) основний капітал;
- б) оборотний капітал;
- в) акціонерний капітал;
- г) не відображається інформація в балансі.

2.9. Довгострокові інвестиції відбиваються в бухгалтерському балансі в розділі:

- а) основний капітал;
- б) оборотний капітал;
- в) акціонерний капітал;
- г) зобов'язання.

2.10. Відзначте, які з нижче приведених тверджень про баланс вірні:

- а) сума акціонерного капіталу дорівнює ринковій вартості акцій компанії;
- б) нерозподілений прибуток дорівнює сумі грошей, що знаходяться в розпорядженні підприємства;
- в) засоби містять у собі всі приналежні об'єкти, що мають цінність;
- г) чисті активи дорівнюють власному капіталу.

2.11. Розставити по ступені зменшення ліквідності активи:

- а) дебіторська заборгованість;
- б) короткострокові інвестиції;
- в) грошові кошти;
- г) запаси.

2.12. У балансі довгострокові інвестиції відбиваються:

- а) окремим рядком;
- б) включаються до складу необоротних активів;
- в) можливі обидва варіанти відображення;
- г) у складі акціонерного капіталу.

2.13. Якісні характеристики інформації фінансової звітності:

- а) доречність, порівнянність, вірогідність, зрозумілість;
- б) обачність, надійність, повнота інформації;
- в) автономність, незалежність, надійність, точність;
- г) порівнянність, переваги сутності над формою, зрозумілість, надійність.

2.14. Необхідно визначити, що відображається у балансі:

- грошові кошти;
- заборгованість перед банком;
- чисельність працюючих на підприємстві;
- основні засоби;
- номер договору купівлі-продажу;
- дебіторська заборгованість;
- рівень кваліфікації кадрів;
- товари на складах;
- земля;
- управлінські здібності персоналу.

2.15. На підставі даних скласти формати балансу, використовуючи зарубіжні методи складання даної форми звітності різних підприємств:

1. Торговельна фірма „Макс” (дол. США)
 - 1) зобов’язання перед банком – 700;
 - 2) капітал фірми – 2500;
 - 3) кошти на рахунку в банку – 1500;
 - 4) готівка в касі – 200;
 - 5) заборгованість перед постачальниками – 500;
 - 6) заборгованість пред підприємством – 2000.

III. Виконати завдання:

Завдання 3.1

Місіс Вайс почала справу, використовуючи гроші, отримані від свого батька в сумі 45521/фунтів стерлінгів/.

Через рік торгівлі місіс Вайс попросила бухгалтера скласти баланс на підставі записів, які були в комп’ютері. На жаль, бухгалтер разом з ноутбуком зник, усе, що необхідно для складання балансу є в роздруківці.

Методичні вказівки:

Використовуючи данні роздруківки скласти бухгалтерський баланс по вертикальній моделі.

Балансова інформація ТОВ «Місіс Вайс»

Статті	Сума (\$)
- Капітал	45521
- Кредити /строк погашення більше року	6278
- Будинки	28000
- Складова частина нерухомості	3960
- Тайота – фургон	3500
- Боржники	6810
- Готівка в банку	11134
- Кредитори	3250
- Продаж	39322
- Покупка	30970
- Початкові запаси	-
- Орендна плата	1560
- Страхування	305
- Освітлення, опалення	516
- Транспортні витрати	1960
- Заробітна плата робітників	4850
- Інші витрати	806

- Кінцеві запаси	9960
------------------	------

Завдання 3.2.

На підставі облікової інформації скласти бухгалтерський баланс на 31.12. 200__р.

- а) по горизонтальній моделі
б) по вертикальній моделі

Активи, пасиви та власний капітал компанії «Сіфілд» на 31.12. 20__р.

Статті	Сума (ф. ст.)
- Облігації випущеному, підлягаючому погашенню у 2017	120
- Запаси сировини	20
- Торговельні дебітори	60
- Інвестиції /довгострокові/	30
- Пристосування й установки	55
- Готівка в банку	10
- Нематеріальні активи	25
- Завод і устаткування	95
- Авансування /пре доплата/	5
- Земля й будівлі	150
- Торговельні кредитори	50
- Банківський овердрафт до виплати з вимоги	35
- Капітал	2.50
- Прибуток	20
- ПДВ до виплати	22
- Нагромадження кредиторська заборгованість	3
- Готова продукція на складі	25
- Незавершене виробництво	25

Матеріальне забезпечення

(тис. ф.ст.)

Основні засоби й вкладення	Вартість на 1.01.200__	Покупки впродовж року	Реалізація впродовж року
Земля й будівлі	200	-	-
Завод і встаткування	280	20	10
Пристосування й установки	100	10	

Амортизація	На 1.01.20__	Витрати за рік	Списано
-------------	--------------	----------------	---------

Земля й будівлі	46	4	-
Завод і устаткування	142	58	5
Обладнання й устаткування	44	11	-

IV. Питання для самоконтролю:

1. Мета та шляхи гармонізації фінансової звітності.
2. Склад фінансової звітності транснаціональних корпорацій.
3. Загальні вимоги до подання інформації у фінансових звітах.
4. Особливості подання балансу користувачем інформації відповідно МСБО №1 “Подання фінансових звітів”.
5. Надайте порівняльну характеристику формі фінансової звітності – баланс в зарубіжній та вітчизняній практиці.

**ТЕМА 4: МЕТОДИКА СКЛАДАННЯ ЗВІТУ О
ПРИБУТКАХ І ЗБИТКАХ**

Мета практичного заняття: опанувати методику складання звіту про прибутки та збитки.

I. Питання для поточного контролю:

1. Призначення та елементи Звіту про прибутки та збитки
2. Структура і зміст Звіту про прибутки та збитки
3. Класифікація форматів Звіту про прибутки та збитки

II Знайти правильну відповідь:

2.1. У зарубіжній практичній обліку, собівартість реалізованої продукції у виробничій сфері визначається :

- а) запаси на початок звітного періоду + покупка – запаси на кінець звітного періоду;
- б) покупка;
- в) готова продукція на початок звітного періоду;
- г) продаж-покупка.

2.2. Маржинальний дохід визначається як::

- а) різниця між прибутком і постійними витратами;
- б) різниця між виторгом від реалізації продукції та постійними витратами;
- в) сума змінних витрат і прибуток;
- г) різниця між виторгом від реалізації продукції і змінними витратами.

2.3. Для відповіді використовуйте інформацію

Виручка від реалізації продукції склала 25000 євро

Прямі матеріали – 7200 євро

Пряма заробітна плата -4800 євро

Виробничі накладні витрати

Змінні - 1000євро;

Постійні – 2000 євро

Маржинальний дохід дорівнює:

а) 3000 євро;

б) 10000 євро;

в) 8000 євро;

г) 12000 євро

2.4. Для відповіді використовуйте інформацію:

Витрати на виробництво продукції склали 1 000 000 \$

Кількість пар виготовленого взуття 100 000

Початкові запаси 0

Протягом року реалізовано 99500 пар взуття за ціною 18 \$ за пару:

Яка сума валого прибутку ?

а) 995000 б) 1000000 в) 1791000 г) 796000

III. Виконати завдання:

ЗАВДАННЯ 3.1.

Звіт про фінансові результати було заповнено капілярною ручкою. Відновіть показники які випадково постраждали від бризг шампанського, відкритого з приводу закінчення складання фінансової звітності.

Звіт про прибутки та збитки

(тис. ум. од.)

Показник				
	2020	2021	2022	2023
1. Продаж	180 000	120 000	220 000	
2. Початковий запас готової продукції	24 000	14 000		
3. Початковий запас незавершеного виробництва	18 000	10 000	30 000	28 000
4. Прямі матеріали	44 000	32 000	38 000	26 000
5. Пряма зарплатня		42 000	36 000	58 000
6. Виробничі накладні витрати	34 000	38 000		36 000
7. Кінцевий запас незавершеного виробництва	36 000	18 000	18 000	

8. Собівартість виробленої продукції	114 000		130 000	134 000
9. Кінцевий запас готової продукції	34 000		22 000	42 000
10. Собівартість реалізованої продукції		78 000	168 000	146 000
11. Валовий прибуток				48 000
12. Операційні витрати		46 000		
13. Прибуток (збиток)	18 000		12 000	14 000

ЗАВДАННЯ 3.2.

Компанія «Меннофілд» є підприємством роздрібною торгівлі. Дані про залишки на 31.12.2023 р. узяті з бухгалтерської книги

Показники	Дебет тис. \$	Кредит тис. \$
Складські запаси на 1 січня 2016 р.	109	
Заробітна плата управління	60	
Заробітна плата з реалізації	55	
Витрати - управління	17	
Витрати з реалізації	31	
Продаж		1515
Покупка	884	
Отриманий банківський відсоток		10
Екстраординарний дохід		20
Екстраординарні витрати	5	
Доход з фінансових вкладень		20
Нарахована амортизація /зношування/:		
- устаткування офісу	5	
- автомобілів	10	
- інших основних засобів	40	
відсоток, виплачений по суді, забезпеченої активами компанії	65	
Виплачені дивіденди	20	
Нерозподілений прибуток на 1.01.2023р.		1190

Додаткова інформація.

1.	Залишки на складі на 31.12. 2023 р.	121000\$
2.	Податок з доходу від діяльності оцінюється в	141000\$
3.	Витрати на амортизацію розподіляються	
	- собівартість реалізованої продукції	70%

	- витрати з реалізації	10 %
	- адміністративні витрати	20%
4	- екстраординарний дохід виник від реалізації основних засобів;	
	- екстраординарні витрати виникли в результаті виплат вихідних пособій одноразової допомоги;	
	- податок з екстраординарного прибутку склав	2 000

IV. Питання для самоконтролю:

4.1 Аналіз методики складання Звіту про прибутки в підприємствах України та США

4.2 Вплив методу калькулювання на структуру Звіту про прибутки й збитки.

ТЕМА 5: ФОРМУВАННЯ ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Мета практичного заняття: визначити необхідність складання звіту про потік готівки; освоїти методику складання звіту про рух грошових коштів.

I. Питання для поточного контролю:

1. Зміст і структура Звіту про рух грошових коштів
2. Подання та розкриття інформації про рух грошових коштів
3. Методика складання Звіту про рух грошових коштів

II. Знайти правильну відповідь:

2.1. Звіт про рух коштів, складений непрямим методом включає:

- а) потоки коштів від операційної діяльності, потоки коштів від інвестиційної діяльності, потоки коштів від фінансової діяльності, приріст (відтік) коштів за фінансовий рік;
- б) потоки грошових коштів від операційної діяльності, коректування на показники, що впливають на фінансовий результат, але не впливають на потік готівки;
- в) потоки коштів від операційної діяльності, коректування на показники, які впливають на фінансовий результат, але не впливають на потік готівки, потоки коштів від фінансової діяльності, потоки коштів від інвестиційної діяльності, приріст (відтік) коштів за фінансовий рік;

г) потоки грошових коштів від операційної діяльності, потоки коштів від інвестиційної діяльності;

2.2 При складанні Звіту про рух грошових коштів інформація про збільшення короткострокової дебіторської заборгованості вплине:

- а) на збільшення грошових коштів від основної діяльності;
- б) на зменшення грошових коштів від основної діяльності;
- в) на збільшення грошових коштів від фінансової діяльності
- г) на зменшення грошових коштів від інвестиційної діяльності.

2.3. Операції, що впливають на фінансовий результат, але не впливають на потік готівки:

- а) інвестиційні операції;
- б) не грошові операції;
- в) фінансові операції;
- г) всі вище перераховані.

2.4. Які операції є не грошовими:

- а) нарахування заробітної плати;
- б) нарахування амортизації;
- в) одержання передоплати за продукцію;
- г) реалізація необоротних активів;
- д) одержання кредиту в банку.

2.5. При складанні якої форми фінансової звітності не використовується принцип наявності і відповідності доходів і витрат:

- а) бухгалтерський баланс;
- б) звіт про прибутки і збитки;
- в) звіт про рух грошових коштів;
- г) звіт про власний капітал.

III. Виконати завдання:

Завдання 3.1. На основі даних бухгалтерського балансу та Звіту про прибутки та збитки скласти Звіт про рух грошових коштів:

- а) за прямим методом;
- б) непрямим методом.

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ БАЛАНС

(тис. євро)

Актив	1.01	31.12	Пасив	1.01	31.12
Оборотні активи:			Поточні		
- гроші	50	100	зобов'язання:		
- ринкові цінні папери	1800	1100	- рахунка до оплати	200	250
- дебітори	1000	1200	- зобов'язання по довгостроковому кредиту	0	100
- запаси	1100	1500	- нараховані витрати	100	150
- витрати майбутніх періодів	100	100	Разом:	300	500
Разом:	4050	4000	Довгострокові зобов'язання:	0	1500
Необоротні активи:			- іпотечний кредит	0	1500
- інвестиції	-	500	Разом:	100	100
- основні засоби:			Акціонерний капітал:	2900	2900
○ устаткування	500	1000	- звичайні акції	2500	3000
○ будівля	1000	2000	- додатковий капітал	5500	6000
○ знос	(200)	(500)	- нерозподілений прибуток		
○ земля	450	1000	Разом:		
Разом:	1750	4000	Разом пасиви:	5800	8000
Разом активи	5800	8000			

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

(тис. євро)

Стаття	Сума
Продаж	10000
Собівартість реалізованої продукції	8000
Брутто-прибуток	20000
Операційні витрати:	

- витрати на збут	100
- адміністративні витрати	400
- амортизація	300
Операційний прибуток	1200
Витрати на оплату відсотків за використання кредитом	100
Прибуток до оподаткування	1100
податки	374
Чистий прибуток	726
Сплачені дивіденди	226
Нерозподілений прибуток	500

Звіт про рух грошових коштів – прямий метод

1. Рух грошових коштів від операційної діяльності:	
Надходження грошових коштів:	
Разом надходжень	
Вибуття грошових коштів:	
Разом вибуття коштів від операційної діяльності	
Стан грошових коштів від операційної діяльності	
2. Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності:	

Стан грошових коштів від інвестиційної діяльності	
3. Рух грошових коштів від фінансової діяльності:	
Стан грошових коштів від фінансової діяльності	
Чиста зміна грошових коштів	
Грошові кошти на початок року	
Грошові кошти на кінець року	

Звіт про рух грошових коштів – непрямий метод

1. Рух грошових коштів від операційної діяльності:	
Коригування прибутку до оподаткування	
Всього коригування	
Стан грошових коштів від операційної діяльності	
2. Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності:	

Стан грошових коштів від інвестиційної діяльності	
3. Рух грошових коштів від фінансової діяльності:	
Стан грошових коштів від фінансової діяльності	
Чиста зміна грошових коштів	
Грошові кошти на початок року	
Грошові кошти на кінець року	

IV. Питання для самоконтролю:

- 4.1 Необхідність складання Звіту про рух грошових коштів.
 4.2 Взаємоузгодженість Звіту про рух грошових коштів з іншими формами фінансової звітності.

ТЕМА 6: БАЛАНСОВІ КОРИГУВАННЯ В ФОРМУВАННІ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Мета практичного заняття: навчитися вносити коригування у фінансову звітність перед остаточним її складанням.

1. Питання для поточного контролю:

- 1.1 Процес обробки облікової інформації в зарубіжних країнах.
 1.2 Сутність методу сальдування.
 1.3 Методика складання перевірного балансу
 1.4 Види коригувань та їх характеристика.

2. Знайти правильну відповідь:

2.1. Коригування на вартість кінцевих запасів у попередньо складених формах звітності:

- а) збільшує валюту балансу;
- б) зменшує валюту балансу;
- в) збільшує собівартість продукції;
- г) зменшує собівартість продукції

2.2. Коригування на суму сумнівного боргу в попередньо складених формах звітності:

- а) збільшує валюту бухгалтерського балансу;
- б) зменшує валюту бухгалтерського балансу;
- в) збільшує зобов'язання підприємства;
- г) збільшує витрати підприємства.

2.3. Коригування на суму амортизації в попередньо складених формах звітності:

- а) збільшує валюту бухгалтерського балансу;
- б) зменшує валюту бухгалтерського балансу;
- в) збільшує суму витрат;
- г) зменшує суму витрат.

2.4. Коригування на суму передоплати за оренду приміщення, яка не відзначена в формах звітності (попередніх):

- а) збільшує валюту балансу;
- б) зменшує валюту балансу;
- в) зменшує окрему статтю витрат в звіті про прибутки;
- г) збільшує витрати.

2.5. Бухгалтером фінансистом в попередньо складених формах звітності, не відображена реалізація товарів в кредит. Було проведено коригування, яке вплинуло на:

- а) збільшення валюти балансу;
- б) зменшення валюти балансу;
- в) зменшення виторгу;
- г) збільшення виторгу.

3. Виконати завдання:

Завдання 3.1.

Перед Вами комплект фінансових звітів компанії Bangles LTD

Звіт про прибутки й збитки за 2023 р.

(тис \$)

	Сума	Сума
Продаж	2400	
Собівартість покупки	1400	
Брутто прибуток	?	
Витрати:		
- амортизація	200	
- інші виробничі витрати	500	
Разом	700	
Прибуток до сплати податків	?	
Податки	120	
Прибуток після сплати податків	?	

Бухгалтерський баланс

(тис \$)

Статті	Первісна вартість	Амортизація	Залишкова вартість
Основний капітал:			
- земля й будинки	2000	700	
- завод і встаткування	1800		
	3800		3100
Оборотний капітал:			
- запаси		600	
- боржники		400	
- готівка в банку		20	
		1020	
Зобов'язання:			
- торговельні кредитори		300	
- податки		120	
		420	
Робочий капітал		600	

Чисті поточні активи			3700
Капітал і резерви:			
- звичайні акції			1000
- привілейовані акції			1000
- резервний капітал		1520	
- прибуток		180	
			3700

Наведені вище фінансові звіти були складені без наступної додаткової інформації:

		(тис \$)
Додаткова інформація		Сума
1.	Дивіденди до виплати	80
2.	Амортизаційні відрахування по деякому устаткуванню	85
3.	Безнадійна дебіторська заборгованість	12
4.	Була упущена реалізація товарів у кредит	100
5.	Фактично сплачений податок	155

Підготуйте фінансовий звіт Bangles LTD, використовуючи представлену додаткову інформацію.

Завдання 3.2.

Фред Фарид працював у майстерні по ремонті велосипедів протягом декількох років. Він має намір відкрити свою власну майстерню в іншій частині міста. Для цього він використовує власні заощадження і позичку узятую у свого друга Салима.

31 березня Фред інвестує 4000 своїх засобів на відкриття майстерні. Відобразить в обліку початкову операцію /операція 0/. Дані приведені в умовних грошових одиницях.

Нижче приведені господарські операції за квітень.

Операція 1. 1 квітня Салимо позичив Фреду 2000. Фред погодився погасити цю позичку по 100 на місяць плюс відсотки з розрахунку 12 % у рік. Перша виплата – 30 квітня.

Операція 2. 1 квітня Фред уклав договір оренди приміщення для майстерні з м-р Алі- Абдулой. Орендна плата – 500 на місяць. Наступні платежі виробляються в останній день місяця. Фред найняв помічника з заробітною платою 300 на місяць. Виплата виробляється наприкінці місяця.

Операція 3. 2 квітня Фред придбав устаткування, заплативши наявними 2000. Фред установив термін експлуатації устаткування – 5 років.

Операція 4. 3 квітня Фред купив запасні частини для велосипедів на 2500. Оплата наявними – 1500, а залишок заборгованості повинний бути виплачений у плинні 60 днів.

Операція 5. За першу половину квітня доходи від ремонту велосипедів склали 1000. З цієї суми – 800 було отримано наявними. Що залишилися 200 будуть отримані пізніше.

Операція 6. 20 квітня Фред виплачує заборгованість постачальнику в сумі 800 за запчастини, що були отримані 3 квітня.

Операція 7. 23 квітня Фред одержує від дебіторів платіж 150.

Операція 8. Доходи від продажів за другу половину квітня склали 1300 наявними.

Операція 9. 30 квітня Фред виплачує зарплату своєму помічнику 300.

Операція 10. У плинні місяця на ремонт велосипедів були використані запасні частини. За підсумками інвентаризації за квітень собівартість запасів склала 1800.

Операція 11. 30 квітня Фред зробив першу виплату по позичці Слимму / див. опер.1/.

Операція 12. 30 квітня Фред заплатив м-ру Абдуле 500 наявними за оренду в травні / див. опер. 2/. Він також узяв 400 для особистих цілей – його з/п.

Операція 13. Фред ще не одержав рахунка за електроенергію і телефон у квітні. Але електрикою і телефоном користалися в квітні. Тому ці витрати складають статті витрат. По оцінці Фреда в квітні ця сума складе 200.

На основі наведених господарських операцій:

1. Складіть бухгалтерські проведення.
2. При застосуванні методу сальдування закрийте рахунки.
3. Складіть баланс на 30 квітня і звіт про прибутки і збитки за квітень.

4. Питання для самоконтролю.

- 4.1 Характеристика облікових реєстрів в розвинутих країнах світу
- 4.2 Технічні аспекти облікового процесу в фінансовій бухгалтерії.
- 4.3 Ідентифікація та аналіз господарських операцій.
- 4.4 Здійснення трансформаційних запмсів, зв'язаних з розмежуванням дохідів(витрат) між звітними періодами.

ТЕМА 7: ОБЛІК РУХУ ЗАПАСІВ У ЗАРУБІЖНІЙ ПРАКТИЦІ.

Мета практичного заняття: одержати навички з організації обліку та оцінки товарних запасів, визначити вплив кожного методу оцінки на фінансовий результат

1. Питання для поточного контролю:

1. Зміст товарно-матеріальних запасів та їх роль у формуванні активів і фінансових результатів підприємства
2. Суть та методи системи періодичного обліку запасів
3. Суть та методи системи постійного обліку запасів

4. Підходи до визначення собівартості запасів
 5. Методи оцінки товарно-матеріальних запасів та їх характеристика

2. Знайти правильну відповідь:

2.1. Чим вище вартість кінцевих запасів тим:

- а) нижче собівартість реалізованої продукції;
- б) вище собівартість реалізованої продукції;
- в) нижче валовий прибуток;
- г) нижче чистий прибуток.

2.2. При використанні системи періодичного обліку товарно-матеріальних запасів:

- а) ведеться безупинний облік руху кожної одиниці запасів;
- б) постійний облік руху запасів не ведеться;
- в) інвентаризація проводиться наприкінці звітнього періоду;
- г) залишки запасів визначаються щодня.

2.3. Який з методів оцінки товарних запасів зменшує оподатковуваний прибуток компаній:

- а) LIFO;
- б) FIFO;
- в) середньозваженої собівартості;
- г) ідентифікованої собівартості.

2.4. Першочергове списання запасів по собівартості останніх надходжень передбачає:

- а) метод FIFO;
- б) метод LIFO;
- в) метод середньозваженої собівартості;
- г) метод ідентифікованої собівартості.

2.5 Надано наступну інформацію щодо собівартості товарів, які реалізовані компанією “ТТТ” у 2023 році:

	дол.
Записи 31.12.2015 р.	90 000,0
Придбано протягом 2016 року	124 000,0
Списано застарілі товари протягом 2016 року	34 000,0
Запаси 31.12.2016 р.	30 000,0

Списані запаси, що застаріли з приводу введення нових технологій конкурентом. Яку суму повинна відобразити компанія у Звіті про прибутки та збитки за 2023 рік як собівартість реалізованої продукції?

1. 218 000 дол.;

2. 184 000 дол.;
3. 150 000 дол.;
4. 124 000 дол.

2.6 Компанія прийняла рішення змінити метод оцінки запасів FIFO (метод оцінки запасів за цінами перших закупівель) на метод LIFO (метод оцінки запасів за цінами останніх закупівель) у період зростання цін. Як вплине ця зміна на суму запасів на кінець періоду та на суму чистого прибутку за рік, якщо змінили метод?

	Записи на кінець періоду	Чистий дохід
1	Збільшилися	Збільшився
2	Збільшилися	Знизився
3	Знизилися	Знизився
4	Знизилися	Збільшився

2.7 Протягом січня 2024 року компанія Metro, що веде облік запасів у системі безперервного обліку, відобразила інформацію по запасах:

	Одиниці	Собівартість одиниці	Загальна сума	Одиниці в наявності
Залишок на 01.01.2017 р.	1000	\$ 1	\$ 1000	1000
Придбано 07.01.2017 р.	600	\$ 3	\$1800	1600
Продано 20.01.2017 р.	900	700
Придбано 25.01.2017 р.	400	\$ 5	\$ 2000	1100

Яку суму повинна відобразити компанія Metro як запаси на 31 січня 2024 року, виходячи з методу LIFO?

1. \$ 3225;
2. \$ 1300;
3. \$ 2700;
4. \$ 2000.

2.8. Знижки – сконто надаються:

- а) покупцям у випадку закупівлі товарів в святкові дні;
- б) покупцям у випадку оплати вартості товару до настання строку платежу;
- в) покупцям, у яких продавець найбільш зацікавлений;

г) покупцям у випадку, якщо сума купівлі її перевищує обумовлену суму.

2.9. При валовому методі обліку знижок, надані покупцям:

- а) компанія відбиває всю суму заборгованості;
- б) компанія відбиває суму заборгованості з урахуванням наданої знижки;
- в) використовується рахунок “Знижки при покупці”;
- г) використовується рахунок “Знижки, загублені при покупці”.

3. Виконати завдання:

Завдання 3.1

Протягом звітного кварталу фірмою придбано:

- Борошно для подальшого продажу – 25000,0 кг на суму 22500,0 дол. (з отриманої партії борошна працівникам фірми було реалізовано 1000,0 кг вартістю 900,0 дол.);
- Картриджі для копіювального апарата – 2 шт. на суму 150 дол. (граничний термін використання – 8 місяців);
- Настільні лампи – 2 шт. на суму 170 дол. (умовний строк використання – більше одного року).

Необхідно:

Визначити суму, на яку збільшаться запаси фірми на звітну дату.

Завдання 3.2

Прейскурантна ціна товару (без ПДВ) – 100 дол. За одиницю. Фірмою придбано велику партію цього товару (1000 од.), внаслідок чого отримано торговельну знижку в сумі 2 % ціни. Крім того фірма може отримати знижку 5% у разі оплати товарів протягом 10 днів з дати придбання.

Ставка ПДВ становить 20%.

Витрати на транспортування товарів власним транспортом становили 220 дол.

Необхідно:

1. Визначити собівартість придбаних товарів.
2. Розрахувати суму ПДВ, яку буде відшкодовано підприємству.

Для розрахунку собівартості придбаних товарів використовуйте наведену таблицю:

дол.

	Показник	Розрахунок	Сума
1	Прейскурантна ціна		

2	Торговельна знижка	п. 1 x 0,02		
3	Вартість придбання	п. 1 – п. 2		
4	Знижка за дострокову оплату	п. 3 x 0,05		
5	Чиста вартість придбання	п. 3 – п. 4		
6	Витрати на транспортування		х	
Разом собівартість придбаних товарів				

Завдання 3.3

Компанія “Digma” має такі залишки по рахунках на 1 січня 2023 р.:

1. “Грошові кошти” – € 500;
2. “Товари” – € 800, у тому числі
товар А – 10 шт. за ціною € 20 = € 200,
товар Б – 3 шт. за ціною € 100 = € 300,
товар В – 6 шт. за ціною € 50 = € 300;
3. “Прості акції” – € 1300.

Операції, що мали місце протягом 2023 року:

№ пор.	Дата	Зміст господарської операції
1	15.01.	Придбано за готівку товар А 10 шт. по € 20
2	18.01.	Придбано в кредит товар Б 1 шт. по € 100
3	20.05.	Придбано в кредит товар В 6 шт. по € 50
4	25.06.	Реалізовано в кредит товар а 5 шт. по € 45
5	27.08.	Реалізовано за готівку товар Б 3 шт. по € 225
6	29.12.	Реалізовано за готівку товар В 8 шт. по € 125

Необхідно

1. Відобразити наведені господарські операції із застосуванням системи безперервного обліку запасів (використовуйте Головний журнал).

Відкрити Т – рахунки, визначити обороти та залишки по рахунках.
Скласти Звіт про прибутки та збитки.

Скласти Баланс (горизонтальна форма за принципом зменшення ліквідності).

2. Відобразити наведені господарські операції із застосуванням системи періодичного обліку запасів (використовуйте Головний журнал).

Примітка. 31 грудня 2022 року проведено інвентаризацію, за підсумками якої фактична наявність товару на 31 грудня 2022 року становить:

Товар А – 15 шт. по € 20 = € 300,
Товар Б – 1 шт. по € 100 = € 100,
Товар В – 4 шт. по € 50 = € 200.

Всього на € 600
 Відкрити Т-рахунки, визначити обороти та залишки по рахунках.
 Скласти Звіт про прибутки та збитки.
 Скласти Баланс (горизонтальна форма за принципом зменшення ліквідності).

Завдання 3.4

Необхідно:

1. Визначити собівартість реалізації товару в умовах:
 - системи періодичного обліку запасів;
 - системи постійного обліку запасів.
2. Порівняти собівартість товару, що розрахована за різними формулами та зробити відповідні висновки.

Дані про рух товару протягом першого кварталу 2023 р.

дол.

Дата	Показник	Кількість, од.	Ціна за од.
01.01.2017 р.	Залишок	100	15,0
15.01.2017 р.	Придбано	120	16,0
02.02.2017р.	Реалізовано	80	30,0
17.02.2017 р.	Придбано	150	18,0
12.03.2017 р.	Реалізовано	90	30,0

Оформлення завдання здійснювати, використовуючи наведені таблиці:

дол.

№ пор.	Показник	Розрахунок	Кількість, од.	Сума
1	Залишок товару на кінець кварталу			x
2	Наявність товару протягом кварталу			

Розрахунок собівартості товарів в умовах системи періодичного обліку запасів:

дол.

Формула	Розрахунок собівартості залишку на кінець кварталу	Розрахунок собівартості продажу
FIFO		
LIFO		
Середньозваженої собівартості		

Розрахунок собівартості товарів в умовах системи постійного обліку запасів:

дол.

Формула	Розрахунок собівартості продажу	Розрахунок собівартості залишку на кінець кварталу
FIFO		
LIFO		
Середньозваженої собівартості		

Результати розрахунків собівартості продажу товару із застосуванням різних формул узагальнити за допомогою наведеної нижче таблиці:

Порівняння собівартості продажу товару, розрахованої за різними формулами

Показник	Формула		
	FIFO	LIFO	Середньозваженої собівартості
1. Собівартість продажу в умовах:	X	X	X
1.1 Періодичного обліку			
1.2 Постійного обліку			
2. Собівартість залишку запасів в умовах:	X	X	X
2.1 Періодичного обліку			
2.2 Постійного обліку			

4. Питання для самоконтролю:

1. Порядок відображення в обліку результатів інвентаризації залишків запасів на складі
2. Відображення запасів за чистою вартістю реалізації

ТЕМА 8: ОБЛІК ГРОШОВИХ КОШТІВ

Мета практичного заняття: визначити склад грошових коштів і порядок їхнього відбиття в бухгалтерському обліку.

1. Питання для поточного контролю:

1. Класифікація грошових коштів підприємства.
2. Особливості відображення грошових коштів в балансі та в інших формах звітності

3.Методика обліку операцій по касі, включаючи нестачі і надлишки

2. Знайти правильну відповідь:

2.1. Оформлення видачі грошей із дрібної каси здійснюється по:

- а) ваучеру;
- б) чеку;
- в) векселю
- г) видатковому касовому ордеру.

2.2. Видачу грошей із дрібної каси не відбивають в обліку:

- а) США;
- б) Великобританія;
- в) Франція;
- г) Японія.

2.3. Звірення виписки з банківського рахунка виробляються:

- а) два рази на місяць;
- б) один раз на місяць;
- в) один раз у півроку;
- г) один раз у квартал.

3. Виконати завдання:

Перелік дрібних касових операцій "Факторіал" у травні 20__року

1 травня отримані 300 доларів від касира для створення фонду дрібних сум.	
2 травня здійснені поштові витрати	18 дол.
3 травня здійснені витрати на відрядження	12 дол.
4 травня здійснені витрати на збирання приміщень	15 дол.
7 травня здійснені витрати на бензин для машини по доставці товару	22 дол.
8 травня здійснені витрати на відрядження	25 дол.
9 травня здійснені витрати на канцелярську приналежність	17 дол.
11 травня здійснені витрати на збирання приміщень	18 дол.
14 травня здійснені поштові витрати	5 дол.
15 травня здійснені витрати на відрядження	8 дол.
18 травня здійснені витрати на канцелярську	

приналежність	9 дол.
19 травня здійснені витрати на збирання приміщень	23 дол.
20 травня здійснені поштові витрати	13 дол.
24 травня здійснені витрати на техобслуговування машини по доставці товару	43 дол.
26 травня здійснені витрати на бензин для машини по доставці товару	18 дол.
27 травня здійснені витрати на збирання приміщень	21 дол.
29 травня здійснені поштові витрати	5 дол.
30 травня здійснені витрати на бензин для машини з боставки товару	14 дол.

1. Необхідно відкрити книгу дрібних сум.
2. Занести в книгу дрібних сум операції за місяць.
3. Скласти біхгалтерські записи з формування та використання фонду дрібних сум.

4. Питання для самоконтролю:

1. Порядок відкриття рахунків у банку.
2. Методика обліку операцій на банківських рахунках
3. Документальне оформлення банківських Банківський звіт

ТЕМА 9: ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З ДЕБІТОРАМИ

Мета практичного заняття: засвоїти теоретичні знання та набути практичних навичок з організації та методики ведення обліку дебіторів згідно вимогам МСФЗ

1. Питання для практичного заняття:

1. Визначення та склад дебіторської заборгованості.
2. Порядок оцінки дебіторської заборгованості для відображення в балансі
3. Методика обліку рахунків до одержання

2. Знайти правильну відповідь:

2.1. Поточну дебіторську заборгованість, яка не призначена для продажу в балансі відображають:

- а) за чистою вартістю реалізації;
- б) вартістю придбання;
- в) за дисконтованою вартістю;
- г) за справедливою вартістю.

2.2. Яким чином списується на витрати підприємства дебіторська заборгованість:

- а) створення спецфонду;
- б) нерозподіленого прибутку;
- в) створення резерву сумнівних боргів;
- г) створення резервного капіталу.

2.3. За методом “відсотка продажу” яким чином нараховується резерв сумнівних боргів:

- а) враховується залишок резерву сумнівних боргів на кінець звітного періоду;
- б) не враховується залишок резерву сумнівних боргів на початок звітного періоду та списання безнадійних боргів протягом звітного періоду;
- в) враховується залишок резерву сумнівних боргів на початок звітного періоду;
- г) враховується залишок резерву сумнівних боргів на початок звітного періоду та списання безнадійних боргів протягом звітного періоду.

2.4. Яким записом відображається нарахування резерву:

- а) Дт Витрати за сумнівними боргами
Кт Резерв сумнівних боргів
- б) Дт Резерв сумнівних боргів
Кт Дебітори
- в) Дт Витрати за сумнівними боргами
Кт Дебітори

2.5. Метод періодизації базується на:

- а) досвіді минулих періодів;
- б) досвіді звітнього періоду;
- в) фінансової звітності дебіторів;
- г) досвіді минулого та звітнього періодів.

2.6. Який запис роблять на рахунках бухгалтерського обліку при відновленні дебіторської заборгованості у разі коли дебітори, заборгованість яких була раніше списана як безнадійна, стали платоспроможними:

- а) Д-т «Резерв сумнівних боргів»
К-т «Витрати за сумнівними боргами»
- б) Д-т «Дебітори»
К-т «Дохід від повернення списаної дебіторської заборгованості»
- в) Д-т «Витрати за сумнівними торгами»
К-т «Дебітори»
- г) Д-т «Дебітори»
К-т «Витрати за сумнівними торгами»

2.7. Дебіторська заборгованість це:

- а) фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню;
- б) передавати грошові кошти чи інший фінансовий актив іншому підприємству;
- в) фінансовий актив, який має право отримувати грошові кошти або цінні папери від іншого підприємства.

3. Виконати завдання:

Завдання 3.1

Необхідно скласти бухгалтерські проводки по операціях корпорації, зробивши необхідні розрахунки.

Корпорація "Forest".

Рахунок на адресу покупця за відпущені товари.

1.Товари за договірними цінами	12500 дол.	
2.Комерційна знижка	500 дол.	
<hr/>		
3.Нетто комерційне	12000 дол.	
4.Розрахункова знижка		2 %
<hr/>		
5.До оплати		

6 ПДВ

10%

 7. Разом по рахунку

Надійшли гроші від покупця за продані товари відповідно до рахунку.

Господарські операції корпорації за березень:

- 1) 12.03 отриманий і акцептований вексель від компанії "А1" на 20000 дол. (строк погашення через 6 міс. під 12 % річних для покриття дебіторської заборгованості.)
- 2) Продана дебіторська заборгованість у сумі 8000 дол. Фінансової компанії при умов 2 % комісійних від суми і дебіторської заборгованості.
- 3) Клієнт "А1" має заборгованість у сумі 6300 дол. 31.12. 20__р. корпорація оцінила цього дебітора як неплатоспроможного на 100 % і здійснила пряме списання дебіторської заборгованості. Проте 31 лютого 20__ р. дебітор знайшов можливість відшкодувати 3300 дол. Гроші надійшли на рахунок корпорації.
- 4) Дебіторська заборгованість корпорації на кінець року становить 4500 дол. несплати за попередні три роки: 6%, 4%, 8%. 31.12.20 __г. відраховано резерв сумнівних боргів з урахуванням залишку резерву 400 дол.

4. Питання для самоконтролю

1. Особливості обліку податку на додану вартість
2. Визначення сумнівної (безнадійної) дебіторської заборгованості
3. Визначення векселя та його призначення в розрахунках з дебіторами

ТЕМА 10: ОБЛІК ДОВГОСТРОКОВИХ АКТИВІВ

Мета практичног заняття: засвоїти класифікацію, оцінку й облік надходження, вибуття основних засобів; вивчити методи розрахунку й обліку амортизації основних засобів.

1. Питання для поточного контролю:

1. Порядок класифікації довгострокових активів.
2. Методика обліку надходження основних засобів.
3. Особливості обліку вибуття основних засобів в зарубіжній практиці.
4. Характеристика МСБО 4 „Облік амортизації”
5. Методи нарахування амортизації та їх характеристика.
6. Відображення на рахунках нарахованої амортизації основних засобів.

2. Знайти правильну відповідь:

2.1. Які активи належать до довгострокових:

- а) основні засоби, запаси;
- б) нематеріальні активи, основні запаси, грошові кошти;
- в) капітальні вкладення природні ресурси, готова продукція, основні засоби;
- г) основні засоби, земля, нематеріальні активи, природні ресурси, довгострокові фінансові вкладення.

2.2. Не підлягають амортизації довгострокові активи:

- а) земля;
- б) вода;
- в) машини;
- г) будинку.

2.3. Визначення суми амортизації на одиницю зробленої продукції передбачає метод:

- а) лінійний метод;
- б) виробничий метод;
- в) метод суми цифр років експлуатації устаткування;
- г) метод прискореної амортизації.

2.4. Як у зарубіжному бухгалтерському обліку визначається поняття амортизації:

- а) грошове вираження частини вартості основних засобів, перенесене на знову створений продукт;
- б) систематичний розподіл вартості довгострокових активів протягом корисного терміну їхнього використання;
- в) вимір поточної ринкової вартості на дату складання балансу;
- г) поступове віднесення витрат на придбані грошові активи.

2.5. Як визначиться коефіцієнт при використанні методу нарахування амортизації по сумі цифр років експлуатації устаткування:

а) знаменник визначається сумою цифр років терміну корисного використання основних засобів, а в чисельнику – кількості років, що залишаються до кінця терміну використання, включаючи поточний рік;

б) у знаменнику – кількість років, що залишаються до кінця терміну використання, включаючи поточний рік, у чисельнику – сума цифр років корисного використання, включаючи поточний рік;

в) у знаменнику – кількість років корисного використання основних засобів, що залишаються до кінця терміну використання.

2.6. Який метод розрахунку амортизації дозволяє установити більш тісний зв'язок між інтенсивністю експлуатації устаткування, доходами і сумою амортизації:

а) прямолінійний метод;

б) виробничий метод;

в) метод суми цифр років експлуатації устаткування;

г) прискорений метод.

2.7. Придбання основних засобів у зарубіжних країнах відображається бухгалтерським записом:

а) Д “Основні засоби”

К “Рахунки до сплати”;

б) Д “Капітальні інвестиції”

К “Розрахунки з постачальником”;

в) Д “Основні засоби”

К “Рахунки до одержання”;

г) Д “Основні засоби”

К “Додатковий капітал”

2.8. У Франції (Бельгії) оприбуткування готового об'єкта в результаті будівництва відображається:

а) Д “Основні засоби”

К “Незавершене будівництво”;

б) Д “Основні засоби”

К “Додатковий капітал”;

в) Д “Капітальні інвестиції”

К “Статутний капітал”;

г) Д “Основні засоби”

К “Імобілізована продукція”.

2.9. Довгострокові активи регулюються міжнародними стандартами:

- а) МСБО 16 “Основні засоби”, МСБО 38 “Нематеріальні активи”;
- б) МСБО 38 “Нематеріальні активи”, МСБО 2 “Запаси”;
- в) МСБО 2 “Запаси”;
- г) МСБО 16 “Основні засоби”, МСБО 11 “Будівельні контракти”, МСБО 38 “Нематеріальні активи”, МСБО “Інвестиційна власність”.

2.10 Підприємство придбало виробниче обладнання за 300 000 дол. (у т.ч. ПДВ – 50 000 дол.), крім того витратило 4 000 дол. на його доставку і 2 000 дол. – на монтаж, перевірку придатності та підготовку до експлуатації. Чому дорівнює первісна вартість його обладнання?

- 1. 256 000 дол.;
- 2. 250 000 дол.;
- 3. 300 000 дол.;
- 4. 306 000 дол.;

2.11 31 грудня 2013 року корпорація придбала за 640 000 дол. обладнання, амортизацію якого нараховано за прямолінійним методом, виходячи з 8 років строку корисного використання та нульової ліквідаційної вартості. 1 січня 2016 року керівництво переглянуло строк корисного використання. Нині він становить 6 років.

Яку суму зносу буде відображено у Балансі корпорації на 31 грудня 2013 року, якщо ліквідаційна вартість обладнання залишилася нульовою, і метод нарахування амортизації не змінився?

- 1. 360 000 дол.;
- 2. 280 000 дол.;
- 3. 120 000 дол.;
- 4. 160 000 дол.;

2.12. Підприємство понесло такі витрати у зв'язку з придбання нерухомості:

- оплата послуг ріелтера – 3 000 дол.;
- оплата вартості будинку – 600 000 дол.;
- відрахування до Пенсійного фонду - 5 000 дол.;

Чому дорівнює первісна вартість придбаного будинку?

- 1. 608 200 дол.;

2. 508 200 дол.;
3. 505 200 дол.;
4. 503 200 дол.;
5. 500 000 дол.;

2.13 Підприємство придбало устаткування у грудні за 100 000 дол. Строк корисного використання устаткування становить 5 років і воно не має ліквідаційної вартості. Перші два роки амортизація устаткування нараховувалася за методом прискореного (подвоюваного) зменшення залишкової вартості, а потім підприємство почало нараховувати амортизацію за прямолінійним методом. Чому дорівнює сума зносу устаткування на кінець третього року його експлуатації?

1. 60 000 дол.;
2. 76 000 дол.;
3. 78 000 дол.;
4. 84 000 дол.;

3 Виконати завдання

Завдання 3.1. Компанія орендує машину вартістю 24000 ф. ст. на чотири роки.

- а) Які амортизаційні відрахування щороку?
- б) Як буде відбита оренда в балансі на кінець року?

Завдання 3.2. Компанія Marsel et Cie використовує прямолінійний спосіб нарахування амортизації. Вона купує нову машину, що коштує 120000 франків на початок 2015 р., і збирається використати неї протягом шести років.

Покажіть, як покупка машини і її використання відіб'ються на балансі на кінець 2016 р.:

- а) якщо залишкова вартість не оцінена;
- б) якщо залишкова вартість рівняється 30000 франкам.

Завдання 3.3 Коннет Баркер купив новий Процесор за 600 ф.ст. Він планував використати його протягом чотирьох років, після чого припускав продати його за 150 ф. Ст. Він вирішив списати вартість процесора, використовуючи метод прискореної амортизації зі ставкою, рівної 30 %

- а) які будуть амортизаційні відрахування за кожний рік?
- б) яка буде чиста балансова вартість до кінця кожного року?

Завдання 3.4. Джеймс Картер платить 12000 ф.ст. за вантажівку, термін служби якого становить чотири роки. Передбачувана залишкова вартість - 2000 ф.ст.; використовується прямолінійний метод нарахування амортизації. Після трьох років експлуатації вантажівка була продана за 4000 ф.ст.

а) Підрахуйте прибуток (або збиток) від ліквідації.

б) Складіть таблицю, що показує чисту вартість вантажівки в плинні всього часу його експлуатації.

в) Якими могли бути прибуток або збиток у випадку, якщо при нарахуванні ігнорувалася залишкова вартість?

Завдання 3.5. Компанія Peterborough Printers Ltd. купує встаткування для фотографування за 11000 ф.ст. на початок 2003 р. Компанія одержує 8000 ф.ст. прибутку щороку до нарахування амортизації. Керуючий збирається використати встаткування в плинні п'яти років, припускаючи, що залишкова вартість складе 1000 ф.ст.

а) Складіть таблицю, що показує рівень чистого прибутку за кожний рік;

(i) використовуючи прямолінійний метод нарахування амортизації ;

(ii) використовуючи метод зменшеного залишку при 35 % у рік.

б) Прокоментуйте величину процентної ставки, використовуваної при нарахуванні прискореної амортизації в порівнянні з методом прямолінійної амортизації.

Завдання 3.6 Президент фірми попросив Вас розробити найбільш оптимальну балансову політику амортизації автомобіля. При цьому філософія бізнесу фірми спрямована, з метою збереження капіталу, на мінізацію податку на прибуток у перші два роки роботи. Ваші пропозиції він просить надати обґрунтованими, з графіками динаміки по роках показників залишкової вартості, річної амортизації, накопиченої амортизації.

Для виконання завдання необхідно:

1. Нархувати амортизацію вантажного автомобіля різними методами:

— прямолінійної амортизації;

- виробничого методу нарахування амортизації пропорційно обсягам виконаних робіт;
- списання вартості по сумі чисел – кумулятивним методом;
- залишку, що зменшується.

Для проведення розрахунків використовуйте наведені таблиці.

Таблиця 1.

Нарахування амортизації прямолінійним методом.

Показник	Первісна вартість	Річна сума амортизації	Накопичений знос	Залишкова вартість
Дата придбання				
Наприкінці 1-ого року				
Наприкінці 2-ого року				
Наприкінці 3-ого року				
Наприкінці 4-ого року				
Наприкінці 5-ого року				

Таблиця 2.

Нарахування амортизації: виробничий метод.

Показник	Первісна вартість	Милі	Річна сума амортизації	Накопичений знос	Залишкова вартість
Дата придбання					
Наприкінці 1-ого року					
Наприкінці 2-ого року					
Наприкінці 3-ого року					
Наприкінці 4-ого року					

Наприкінці 5-ого року					

Таблиця 3.

Нарахування амортизації: метод суми чисел.

Показник	Первісна вартість	Річна сума амортизації	Накопичений знос	Залишкова вартість
Дата придбання				
Наприкінці 1-ого року		5:15x		
Наприкінці 2-ого року		4:15x		
Наприкінці 3-ого року		3:15x		
Наприкінці 4-ого року		2:15x		
Наприкінці 5-ого року		1:15x		

Таблиця 4.

Нарахування амортизації: метод залишку, що зменшується (подвійної норми)

Показник	Первісна вартість	Милі	Річна сума амортизації	Накопичений знос	Залишкова вартість
Дата придбання					
Наприкінці 1-ого року					
Наприкінці 2-ого року					
Наприкінці 3-ого					

року					
Наприкінці 4-ого року					
Наприкінці 5-ого року					

Виходячи з філософії бізнесу фірми, запропонувати найбільш оптимальну балансову політику амортизації автомобіля. Підготувати її письмове обґрунтування.

4. Питання для самоконтролю:

1. Переоцінка основних засобів.
2. Зменшення корисності основних засобів.
3. Облік гудвілу в різних країнах світу.
4. Чому природні ресурси можна виділити в окрему групу?
5. Які існують особливості оцінки основних засобів згідно МСБО?

ТЕМА 11: ОБЛІК ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

Мета практичного заняття: засвоїти теоретичні знання та набути практичних навичок ведення обліку зобов'язань згідно з МСБО

1. Питання для поточного контролю:

1. Дати визначення зобов'язанням.
2. Дати характеристику підходам щодо обліку короткострокових та довгострокових зобов'язань
3. Облік розрахунків з постачальниками
4. Облік розрахунків з працівниками
5. Класифікація довгострокових зобов'язань та особливості відображення їх в обліку.

2. Знайти правильну відповідь:

2.1 Зобов'язання означає:

- а) обов'язок;
- б) відповідальність;
- в) є результатом бажання підприємства підтримувати свою ділову репутацію;

г) всі вірні.

2.2. Зобов'язання підприємства нараховуються:

- а) один раз на рік при складанні фінансової звітності;
- б) за вимогами працівників;
- в) щомісячно;
- г) за вимогами зовнішніх користувачів інформації.

2.3. Зобов'язання слід відобразити в:

- а) звіті про висший капітал;
- б) звіті про прибутки та збитки;
- в) в балансі та розкриваються в примітках до нього;
- г) не включаються до фінансової звітності.

2.4. Погашення зобов'язання може бути здійснено в такий спосіб:

- а) сплатою грошових коштів та надання послуг чи передаванням інших коштів;
- б) заміною цього зобов'язання іншим або перетворенням цього зобов'язання на капітал;
- в) відмовою кредитора від своїх прав або позбавленням їх;
- г) всі вище зазначені вірні;
- д) не має вірної відповіді.

2.5. Для визначення балансової вартості зобов'язання використовують такі види оцінки:

- а) історична, справедлива та вартість розрахунку;
- б) історична, поточна, теперішня, справедлива та вартість платежу;
- в) теперішня, поточна, справедлива вартість;
- г) вартість розрахунку, робоча собівартість, теперішня.

2.6. Справедлива вартість зобов'язання це :

- а) сума недисконтованих грошових коштів чи їх еквівалентів;
- б) сума надходжень, отриманих в обмін на нього або суму грошових коштів чи їх еквівалентів;
- в) Дисконтова на вартість майбутніх чистих грошових платежів, що як очікується, потрібні для погашення зобов'язання;
- г) сума, за якою може бути погашена зобов'язання в операції між обізнаними, заінтересованими та незалежними сторонами.

2.7. До фінансових зобов'язань відносять:

- а) грошові кошти, облігації, векселі, кредиторську заборгованість постачальникам;
- б) позики, векселі, облігації до сплати та кредиторську заборгованість постачальникам;
- в) інструмент капіталу іншого підприємства, векселі, облігації до отримання, фінансові інструменти;
- г) фінансові активи, доступні для продажу, грошові кошти.

2.8. Розподілити які з наступних статей відносять до поточних, а які до не поточних зобов'язань (непотрібну позначку “Н” “П” викреслити):

- облігації що підлягають сплаті (“Н” “П”);
- довгострокові кредити банку (“Н” “П”);
- короткострокові кредити банку (“Н” “П”);
- заборгованість з оплати праці (“Н” “П”);
- авансові платежі замовників (“Н” “П”);
- нараховані дивіденди, відсотки (“Н” “П”);
- зобов'язання з фінансової оренди (“Н” “П”);
- заборгованість зі страхування (“Н” “П”);
- поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом з податків та інших платежів (“Н” “П”);
- зобов'язання з пенсійних програм (“Н” “П”);
- кредиторська заборгованість постачальникам і підрядникам (“Н” “П”).

2.9. Яким чином зобов'язання впливають на структуру форм фінансової звітності:

- а) зменшують актив балансу;
- б) звіт про Прибутки за збитки;
- в) звіт про рух грошових коштів.

3. Виконати завдання:

1. Рахунок постачальника за придбані корпорацією матеріали:

Договірна ціна	80 000 \$
ПДВ	10%

1,06. корпорація акцептувала переказний вексель постачальника на 88 000 \$ строком на 4 місяці під 12 % річних.

30.09. корпорація оплатила постачальникові суму векселя й відсотки за векселем.

30.09. нарахована заробітна плата персоналу фірми в сумі 45 000 дол.

2. Рахунок постачальника за придбані товари.

Договірна ціна	10 000 \$
Комерційна знижка	5 %

Нетто комерційне

Розрахункова знижка 2 %

До сплати

Перераховано постачальникові за придбані товари відповідно до рахунку.

3. Нараховано заробітну плату персоналу фірми в розмірі 50000 тис. дол.

Утриманий:

прибутковий податок - 7400 дол.;

обов'язкове соціальне страхування - 4600 дол.

Виплачена заробітна плата працівникам фірми, і перерахована заборгованість по втриманням із заробітної плати.

4. Питання для самоконтролю:

1. Сутність та особливості позикового капіталу.
2. Облік облігацій.
3. Облік облігаційних знижок та премій.
4. Облік інших видів довгострокових зобов'язань

ТЕМА 12: ОБЛІК ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ Й РОЗПОДІЛ ПРИБУТКУ В КОРПОРАЦІЯХ

Мета практичного заняття: з'ясувати загальні положення про корпорації, їхнє формування і особливості обліку.

1. Питання для поточного контролю:

1. Суть товариства як організаційної форми бізнесу, його переваги і види.
2. Методика відображення в обліку створення товариства та формування капіталу.
3. Назвати, в яких випадках в процесі діяльності товариства може змінюватися його капітал.
4. Порядок відображення в обліку змін капіталу товариства.
5. Назвати можливі методи розподілу прибутків між партнерами.

2. Знайти правильну відповідь:

2.1. Відповідно до американської практики, якщо інвестор володіє менш чим 20% акцій із правом голосу інвестиційної корпорації, для оцінки таких інвестицій необхідно застосовувати метод:

- а) пайової участі;
- б) справедливої вартості;
- в) консолідації;
- г) можливе використання всіх попередньо вказаних методів.

2.2. Метод пайової участі застосовується, якщо компанія-інвестор володіє:

- а) більш ніж 50% акцій із правом голосу інвестиційної корпорації;
- б) менш чим 20% акцій із правом голосу інвестиційної корпорації;
- в) від 20 до 50% акцій із правом голосу інвестиційної корпорації;
- г) більш ніж 70% акцій із правом голосу інвестиційної корпорації.

2.3. Дисконт по облігаціях виникає, коли вони здобуваються компанією – інвестором за ціною:

- а) рівної номінальної вартості;
- б) вище номінальної вартості;
- в) нижче номінальної вартості;
- г) рівної до ринкової вартості.

2.4. Дисконт (премія) амортизуються в момент:

- а) одержання відсотків;
- б) нарахування відсотків;
- в) складання річної фінансової звітності;
- г) погашення облігацій.

3. Виконати завдання:

1. Корпорація випустила 60000 шт. простих акцій.

Для перших 40000 шт. акцій дирекція оголосила вартість 10 дол. за будь-яку, але фактично вони були реалізовані по 12 дол. за акцію. Залишок 20000 шт. акцій було реалізовано без оголошеної вартості за ціною 13 дол. кожна.

2. Корпорація випустила 20000 шт. привілейованих акцій номіналом 20 дол. кожна. Реалізація акцій відбувалася за такими цінами:

- 12000 шт. акцій реалізовані по номінальній вартості;
- 8000 шт. акцій реалізовані по 25 дол. кожна.

3. Корпорація випустила 50000 шт. простих акцій номінальною вартістю 20 дол. і реалізувала їх по 25 дол. Через рік здійснений додатковий випуск простих акцій - 20000 шт. номіналом 20 дол., при цьому 6000 акцій було сплачено грішми, а в оплату залишку було отримано: устаткування на 110000 дол., будинок на 120000 дол. і патент на винахід на 50000 дол.

4. Корпорація викупила 1.09.2000 р. на фондовій біржі 18000 шт. простих акцій власної емісії за ціною 15 дол. Спочатку акції були об'явлені вартістю 10 дол. кожна. 25.50.2000 р. корпорація реалізувала 10000 шт. акцій своїм службовцем за ціною 12 дол. кожна. Негативна різниця погашена за рахунок нерозподіленого прибутку.

4 Питання для самоконтролю:

1. Порядок відображення в обліку розподілу прибутку між партнерами.
2. Вказати особливості фінансової звітності товариства.
3. Методика обліку ліквідації товариства при відсутності дефіциту капіталу.
4. Методика обліку ліквідації товариства за умов наявності дефіциту капіталу.
5. Порядок відображення операцій, пов'язаних з перетворенням товариства на корпорацію

**ТЕМАТИКА ТА МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ
РЕФЕРАТІВ З ДИСЦИПЛІНИ
«ОБЛІК В ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ».**

Тематика рефератів складається із 42 тем. Кожен студент обирає одну тему із запропонованих.

Обсяг реферату – 20 сторінок. Під час написання реферату здобувач вищої освіти використовує рекомендовану літературу, а також за можливості інші практичні матеріали. Матеріали мають бути оброблені та подані творчо. Не слід допускати механічного переписування тексту літературного джерела. Важливо критично подати матеріал, порівнювати методику та організацію обліку в зарубіжних країнах та Україні.

Зміст теми реферату слід розкривати за такою схемою:

Вступ. У вступі розкрити важливість теми.

Основна частина. Виділити й розкрити основні питання теми щодо теоретичних та організаційно-методичних аспектів обліку в вітчизняній та зарубіжній практиці).

Заключна частина. Дати основні висновки з досліджуваного питання та пропозиції про можливість використання зарубіжного досвіду в практиці підприємств України.

Оформлення першої сторінки та змісту реферату наведено в Додатку А, Б.

Теми рефератів з дисципліни «Облік в зарубіжних країнах»

1. Гармонізація та стандартизація обліку та фінансової звітності в міжнародному масштабі.
2. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, їх призначення, склад та загальна інтерпретація.
3. Міжнародні та національні стандарти бухгалтерського обліку: порівняльна характеристика за складом і змістом (на прикладі України)
5. Особливості організації фінансового обліку в США.
6. Особливості організації бухгалтерського обліку в Німеччині.
7. Особливості організації бухгалтерського обліку у Франції.
8. Фінансова звітність зарубіжних підприємств: склад і загальні вимоги до її складання й подання.
9. Бухгалтерський баланс фірм зарубіжних країн: структура, зміст і оцінка статей.
10. Порівняльна характеристика складання Звіту про рух грошових коштів в зарубіжній та вітчизняній практиці
11. Порівняльна характеристика складання Звіту про власний капітал в зарубіжній та вітчизняній практиці
12. Методика структурного (вертикального) та горизонтального аналізу звітності підприємств.
13. Міжнародні регулятори бухгалтерського обліку.
14. Облік і контроль грошових коштів у зарубіжних країнах.
15. Облік короткострокових фінансових інвестицій у зарубіжних країнах.
16. Облік довгострокових фінансових інвестицій у зарубіжних країнах.
17. Склад дебіторської заборгованості та облік рахунків до одержання з урахуванням наданих клієнтам знижок.
18. Методика розрахунку та облік сумнівної дебіторської заборгованості у зарубіжних країнах.
19. Міжнародний досвід обліку розрахунків у зарубіжних країнах за допомогою векселів.
20. Міжнародний досвід обліку складських запасів.
21. Методи оцінки складських запасів та їх вплив на фінансові результати.
22. Склад, класифікація, оцінювання довгострокових (необоротних) активів і порядок подання інформації у звітності.
23. Порівняльна характеристика обліку основних засобів в вітчизняній та зарубіжній практиці.

24. Методи нарахування та облік амортизації основних засобів на підприємствах зарубіжних країн.
25. Переоцінка основних засобів і відображення її результатів в обліку.
26. Особливості обліку нематеріальних активів у зарубіжних країнах.
27. Природні ресурси, методика обліку придбання, експлуатації та списання.
28. Облік короткострокових забор'язань за розрахунками з постачальниками з урахуванням комерційних і розрахункових знижок.
29. Облік заробітньої плати та забор'язань, пов'язаних з оплатою праці.
30. Методика обліку забор'язань за довгостроковими облігаціями, випущеними за номінальною вартістю, з дисконтом і премією.
31. Методика обліку операцій викупу довгострокових операцій та перетворення їх в акції.
32. Облік довгострокових забор'язань за векселями виданими.
33. Облік довгострокових забор'язань, пов'язаних з орендою майна.
34. Особливості обліку господарської діяльності в індивідуальних підприємствах.
35. Облік власного капіталу й розподілу прибутку в товариствах.
36. Міжнародний досвід обліку формування власного капіталу в корпораціях.
37. Облік операцій викупу власних акцій, конвертації привілейованих акцій у прості.
38. Облік нарахування та виплати дивідентів у зарубіжних країнах.
39. Облік податку на прибуток та розподілу прибутків в акціонерних компаніях.
40. Визнання та загальна методика обліку витрат і доходів у зарубіжних країнах.
41. Організація управлінського обліку в зарубіжних країнах
42. Характеристика методів калькулювання собівартості продукції в зарубіжних країнах.

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Акімова Н.С. Облік в зарубіжних країнах: навчальний посібник / Н.С. Акімова., А.П. Грінько, О.В. Топоркова, Т. А. Наумова, Н.С. Ковалевська, Л. О. Кирильєва, А. В. Янчев.Х. : ХДУХТ, 2016. 288 с
2. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах. Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності “Облік і аудит”у 2-х т. К.: ТОВ “Ліра - К”, 2006. 640с.
3. Голов С.Ф., Костюченко В.М., Богатько Н.Г. Международные стандарты финансовой отчетности. К.: Либра, 2007. 320 с.
4. Войнаренко М. П. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту : навч. посіб. К. : ЦУЛ, 2010. 484 с.
5. Лучко М.Р. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: Навч. посіб. К.: Знання, 2006. 312 с.
6. Онищенко В. О. Облік у зарубіжних країнах : підручник для внз В. О. Онищенко, М. І. Бондар, В. В. Дубовая ; М-во освіти і науки України, Держ. вищий навч. заклад "Київ. нац. економ. ун-т ім. Вадима Гетьмана", Полтав. нац. техн. ун-т ім. Юрія Кондратюка. К. : Центр учб. літ., 2015. 576 с.
7. http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_010
8. <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO.aspx>

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Державний біотехнологічний університет
Факультет економічних відносин та фінансів
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
ОПП «Облік і оподаткування»

Реферат
з дисципліни «ОБЛІК В ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ»

**ПОРІВНЯЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЛІКУ ОСНОВНИХ
ЗАСОБІВ В ВІТЧИЗНЯНІЙ ТА ЗАРУБІЖНІЙ ПРАКТИЦІ**

Здобувач вищої освіти _ курсу _____ групи
спеціальності 071
«Облік і оподаткування»

Керівник: _____

Приклад змісту реферату

Зміст

Вступ

1. Основні засоби: нормативне регулювання, сутність та класифікація в зарубіжних країнах
 2. Порівняльна характеристика документального оформлення та організації бухгалтерського обліку основних засобів в вітчизняній та зарубіжній практиці
- Висновки.....
- Список використаних джерел.....
- Додатки.....

Навчальне видання

ОБЛІК У ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ

Методичні вказівки
до проведення практичних занять

КИРИЛЬЄВА Людмила Олексіївна
НАУМОВА Тетяна Анатоліївна

Державний біотехнологічний університет
61002, м. Харків, вул. Алчевських, 44