

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКА НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ МІСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА

І. А. Краївська, Н. В. Новицька

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

**до самостійного вивчення дисципліни, практичних занять і
виконання контрольних робіт з дисципліни**

«ОБЛІК У ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ»

**(для студентів усіх форм навчання спеціальності
"Облік і аудит")**

Харків ХНАМГ 2009

Методичні вказівки до самостійного вивчення дисципліни, практичних занять і виконання контрольних робіт з дисципліни «Облік у зарубіжних країнах» (для студентів усіх форм навчання спеціальності “Облік і аудит”) / Харк. нац. акад. міськ. госп-ва; уклад.: І. А. Краївська., Н. В. Новицька – Х.: ХНАМГ, 2009.— 105 с.

Укладачі: Краївська І. А., Новицька Н. В.

Рецензент: Н. І. Гордієнко, професор, кандидат економічних наук

Рекомендовано кафедрою «Облік і аудит»
протокол № 2 от 21.09.2009 р.

ЗМІСТ

	Стор.
Вступ.....	4
РОЗДІЛ 1. Типова програма нормативної навчальної дисципліни “Облік у зарубіжних країнах”	6
РОЗДІЛ 2. Ситуації для самостійної та практичної підготовки студентів	10
ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ	12
САМОСТІЙНА РОБОТА СТУДЕНТІВ.....	40
Контрольні роботи для студентів заочної форми навчання.....	66
Тести для контролю знань.....	86
Список літератури.....	102

ВСТУП

Зміни в політичному й економічному житті країни вимагають нових підходів до управління, пошуку форм, які відповідали б ринковим відносинам. Налагоджена робота в умовах ринку неможлива без радикальної зміни системи обліку, контролю і аналізу господарської діяльності. Якщо раніше облік і звітність були направлені на відображення господарських процесів на підприємстві, то тепер облік покликаний підказувати, що треба зробити, щоб підприємство працювало ефективно й рентабельно. У ринкових умовах бухгалтерський облік виходить далеко за рамки простої реєстрації фінансових операцій.

На відміну від нашої практики, в розвинутих країнах існують різноманітні спеціальні організації, як державні, так і суспільні (асоціації, комітети, центри), які систематично проводять дослідження серед керівників корпорації (фірми), інших користувачів фінансової бухгалтерської звітності з метою вивчення вимог до системи звітних показників, що дозволяє децентралізовано приймати економічні рішення в умовах ринкової економіки. Результати таких досліджень законодавчо закріплюються в нормативних документах (стандартах).

У рамках ООН з 1973 року діє Міжнародний комітет з стандартів бухгалтерського обліку, який розробляє стандарти, що мають рекомендаційний характер для багатьох національних економік світу. Таким чином, міжнародний досвід в побудові бухгалтерських (фінансових) звітів повинен бути вивчений в нашій країні і впроваджений у практику. Це дозволить прискорити перехід підприємств різних організаційно-правових форм до принципів ринкової економіки в умовах розширення горизонтальних зв'язків і обмеження економічної влади держави.

Вивчення систем бухгалтерського обліку і звітності зарубіжних країн зумовлює необхідність переусвідомлення критеріїв формування облікової і звітної інформації, більш чіткого визначення елементів фінансової звітності,

порядку їх визнання і оцінки, а також встановлення взаємозв'язку між елементами фінансової звітності.

В економічній літературі проблемі забезпеченості користувачів надійною і своєчасною фінансовою інформацією приділено багато уваги. Про це свідчать наукові труди як вітчизняних, так і зарубіжних авторів В. І. Коршунова, С. Ф. Голови, В. М. Костюченка, О. М. Губачевої, Б. Нідлза, Х. Андерсона, Д. Колдуелла, Д. А. Папкова та інш.

Завдання, які передбачені для самостійного розв'язування, складені з використанням основних положень Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Вони узагальнюють теоретичні знання студентів з обліку у зарубіжних країнах та методологічні підходи до ведення фінансового обліку в Україні.

Оцінювання виконаних завдань здійснюється за кредитно-модульною системою.

Для отримання балів, необхідних для зарахування самостійної роботи, студенту слід виконати завдання, які включають:

- регулюючі проведення;
- робочу таблицю;
- звіт про прибутки й збитки;
- балансовий звіт.

При складанні завдань враховано матеріал, що викладається студентам у лекційному курсі, надана можливість продемонструвати свою теоретичну підготовку при здійсненні розрахунків амортизації, володіння методами оцінки запасів, оцінки та обліку довгострокових активів та зобов'язань фірми.

РОЗДІЛ 1. ТИПОВА ПРОГРАМА НОРМАТИВНОЇ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ “ОБЛІК У ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ”

**Освітньо-професійна програма підготовки бакалавра,
напрям 0501 — “Економіка і підприємництво”**

Цикл професійної підготовки ОБЛІК У ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ

Мета: Надати студентам можливість здобути необхідні теоретичні знання та практичні навички з обліку в зарубіжних країнах. Для досягнення мети навчальний процес спрямовано на вивчення широкого кола загальних питань, фінансового та управлінського обліку зарубіжних країн.

Завдання: вивчення теорії і практики фінансового та управлінського обліку в зарубіжних країнах; набуття вміння використання передового досвіду в галузі організації обліку, аналізу та контролю з урахуванням чинного українського законодавства.

Предмет: активи, джерела їх формування і процеси господарської діяльності в країнах з високорозвинутою ринковою економікою.

Зміст дисципліни розкривається у темах:

1. Загальноприйняті принципи і системи обліку.
2. Фінансова звітність, її зміст та інтерпретація.
3. Облік грошових коштів.
4. Облік розрахунків з дебіторами.
5. Облік товарно-матеріальних запасів.
6. Облік довгострокових активів.
7. Облік фінансових вкладень та консолідована звітність.
8. Облік короткострокових зобов'язань.
9. Облік довгострокових зобов'язань.
10. Облік власного капіталу й розподілу прибутку в товариствах і корпораціях.
11. Основи управлінського обліку.

НАВЧАЛЬНА ПРОГРАМА ДИСЦИПЛІНИ

“ОБЛІК У ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ”

Тема 1. Загальноприйняті принципи й системи обліку

Роль обліку в системі управління, користувачі облікової інформації. Фінансовий та управлінський облік. Професія бухгалтера. Загальноприйняті принципи та міжнародні стандарти бухгалтерського обліку. Необхідність стандартизації обліку в міжнародному масштабі. Адаптація організаційних форм обліку в Україні до міжнародних стандартів. Міжнародні організації із стандартизації бухгалтерського обліку.

Тема 2. Фінансова звітність, її зміст та інтерпретація

Призначення, зміст і методика складання фінансової звітності. Бухгалтерський баланс, його побудова, зміст, характеристика і оцінка статей. Зміни в балансі. Звіт про прибутки й збитки, його зміст і порядок складання. Звіт про рух грошових коштів, його зміст і методика складання. Доповнення до звітності. Консолідована звітність. Аналіз фінансової звітності.

Тема 3. Облік грошових коштів

Функції грошей. Склад грошових коштів, рахунки для їх обліку. Облік і контроль касових операцій. Створення і використання фонду дрібних сум. Банківські чекові рахунки, порядок їх відкриття. Документальне оформлення операцій з рахунку та перевірка звіту банку. Облік надлишків і нестач грошових коштів. Ваучерна система контролю грошових коштів.

Тема 4. Облік розрахунків з дебіторами

Види дебіторської заборгованості. Облік коштів до отримання. Облік наданих скидок і повернення проданих товарів. Методика розрахунку й обліку резерва сумнівної дебіторської заборгованості. Особливості обліку реалізації товарів по кредитних картках. Облік векселів до отримання. Порядок розрахунків по векселях. Облік отриманих векселів, не сплачених в установленний термін. Облік дисконтованих векселів.

Тема 5. Облік товарно-матеріальних запасів

Економічний зміст товарно-матеріальних цінностей. Процедура управління матеріалами. Системи (методи) обліку товарно-матеріальних цінностей. Облік витрат на транспортування, облік втрат запасів. Методи оцінки матеріалів і порядок відображення їх у балансі. Врахування зміни залишків матеріалів для визначення прибутку.

Тема 6. Облік довгострокових активів

Капітальні і некапітальні витрати. Економічний зміст основних засобів, їх склад, класифікація та оцінка. Методика розрахунку і облік амортизації основних засобів. Облік надходження, наявності і вибуття основних засобів. Фінансові вкладення та принципи їх оцінки. Облік вкладень у боргові зобов'язання, акцій та реальних інвестицій. Облік природних ресурсів та їх виснаження. Характеристика нематеріальних активів та їх облік. Гудвіл, “Ноу-хау”. Облік амортизації нематеріальних активів, і

Тема 7. Облік фінансових вкладень та консолідована звітність

Види інвестицій і порядок їх оцінки. Облік інвестицій в облігації. Порядок амортизації премії та дисконту по придбаних облігаціях. Порядок переоцінки портфеля інвестицій в акції. Облік інвестицій в асоційовані компанії. Облік інвестицій в дочірні компанії і методи консолідації. Методика й техніка складання консолідованої фінансової звітності.

Тема 8. Облік короткострокових зобов'язань

Облік розрахунків з постачальниками, по векселях виданих та інших зобов'язаннях. Облік заробітної плати і зобов'язань по заробітній платі. Порядок нарахування заробітної плати і види утримань. Облік короткострокових кредитів, векселів виданих, оренди та інших зобов'язань.

Тема 9. Облік довгострокових зобов'язань

Зміст і оцінка довгострокових зобов'язань. Облік довгострокових векселів до сплати. Види облігацій і порядок їх випуску. Методика розрахунку

ринкової ціни облігації. Облік випущених облігацій. Способи амортизації дисконту і премії по випущених облігаціях. Облік викупу облігацій і перетворення їх в акції. Облік довгострокових орендних зобов'язань. Методика розрахунку лізингових платежів.

Тема 10. Облік власного капіталу і розподілу прибутку в товариствах і корпораціях

Порядок створення та функціонування товариств і корпорацій, їх капітал. Облік капіталу партнерів. Підрахунок і розподіл прибутків та збитків в товариствах. Ліквідація товариств.

Структура акціонерного капіталу. Характеристика акцій, їх оцінка. Облік випуску власних акцій. Облік конвертації привілейованих акцій у прості. Облік організаційних витрат. Облік розщеплення акцій. Нарахування та облік дивідендів по акціях. Облік викупу власних акцій. Звіт про рух акціонерного капіталу. Звіт про прибутки та збитки корпорації. Аналіз фінансового стану.

Тема 11. Основи управлінського обліку

Мета вивчення обліку виробництва. Роль бухгалтера-аналітика в управлінському процесі. Класифікація витрат: для визначення собівартості виробленої продукції і одержаного прибутку, для прийняття управлінських рішень і планування, для здійснення процесу контролю і регулювання. Методи обліку виробництва. Бухгалтерський облік торгових операцій. Звіт про прибутки й збитки торгової компанії. Виручка від реалізації. Собівартість реалізованих товарів. Операційні витрати, їх облік та розподіл.

РОЗДІЛ 2. СИТУАЦІЇ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ ТА ПРАКТИЧНОЇ ПІДГОТОВКИ СТУДЕНТІВ

Загальні підходи до оцінювання самостійної роботи студентів при вивченні дисципліни “Облік у зарубіжних країнах”

Модуль 1.

Оцінювання виконаного завдання:

Складання робочого плану рахунків фірми — 5 балів.

Прості бухгалтерські проведення (один дебет, один кредит).

Кореспонденція рахунків — 2 бали (1 — дебетовий рахунок, 1 — кредитовий рахунок).

Сума проведення (операції) — 2 бали (якщо сума передбачена умовою задачі, враховується 1 бал).

Складні бухгалтерські проведення (декілька дебетів і кредитів).

Кореспонденція рахунків — 2 бали (1 — дебетовий рахунок, 1 — кредитовий рахунок). Сума проводки (операції) — 2 бали.

Оцінка робочої таблиці — 20 балів.

Оцінка складання фінансової звітності

Звіт про прибутки та збитки — правильно складений — 10 балів; допущені неточності, неохайність, не заповнення реквізитів — знімається по 1 балу за кожне порушення.

Баланс — правильно складений — 10 балів; допущені неточності, неохайність, не заповнення реквізитів — знімається по 1 балу за кожне порушення.

Звіт про рух грошових коштів — правильно складений — 10 балів; допущені неточності, неохайність, не заповнення реквізитів — знімається по 1 балу за кожне порушення.

Рейтинг для модуля 1

Кількість правильних відповідей	Понад 85	85-70	70-55	Менше 55
Підсумкова оцінка	відмінно	добре	задовільно	незадовільно

Модуль 2.

Оцінювання виконаного завдання:

Прості бухгалтерські проведення (один дебет, один кредит) Кореспонденція рахунків — 2 бали (1 — дебетовий рахунок, 1 — кредитовий рахунок).

Сума проведення (операції) — 2 бали, (якщо сума передбачена умовою задачі, враховується 1 бал).

Складні бухгалтерські проведення (декілька дебетів і кредитів).

Кореспонденція рахунків — 2 бали (1 — дебетовий рахунок, 1 — кредитовий рахунок).

Сума проводки (операції) — 2 бали.

Рейтинг для модуля 2

Кількість правильних відповідей	Понад 350	350-300	300-200	Менше 200
Підсумкова оцінка	відмінно	добре	задовільно	незадовільно

ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ

МОДУЛЬ 1

Ситуація 1. Складання французького бухгалтерського балансу

Методика організації фінансового обліку відповідно до міжнародних стандартів складання звітності складається із:

1. Складання оборотного балансу до інвентаризації.
2. Відображення у фінансовому обліку амортизаційних відрахувань.
3. Відображення у обліку комісійних послуг банку.
4. Відображення у обліку сумнівної заборгованості покупців-банкрутів.
5. Створення резервів по знеціненню рахунків.
6. Відображення у обліку витрат, передбачених заздалегідь.
7. Методика ведення рахунку «Загальна експлуатація».
8. Облік інших поточних прибутків.
9. Методика обліку витрат і випуску за методом В.В.Леонтєва «витрати-випуск».
10. Встановлення експлуатаційного результату.
11. 11 .Встановлення надзвичайного результату.
12. Встановлення прибутка-нетто.
13. Складання оборотного балансу після інвентаризації.
14. Складання бухгалтерського балансу.

Вихідні дані: за даними рахунки оборотного балансу на 31 грудня 2XXX р. є такі обороти за рік

Шифр рахунку	Найменування рахунків, субрахунки	Обороти, франків	
		дебет	кредит
1	2	3	4
10	Капітал і резерви		180000
20	Нематеріальна нерухомість	5000	
280	Амортизація нематеріальної нерухомості		3000

1	2	3	4
213	Технічне устаткування	28000	
2813	Амортизація технічного устаткування		16000
216	Обладнання офісу, інформаційні засоби, рухомість офісу	14600	
2816	Амортизація офісного обладнання, інформ. засобів, рухомості офісу		5600
2121	Споруди	18000	
2812	Амортизація споруд		9600
30	Запаси сировини	136 000	
401	Постачальники товарів і послуг	464000	528 000
411	Покупці	426 600	306 000
412	Векселі до одержання	372 400	384 600
501	Банківські рахунки	446 000	424 000
508	Накопичені проценти	396 000	326 000
481	Рахунки чекання за передплатою	94000	82000
51	Каса	788 000	784 000
60	Покупки	952 000	4800
641	Заробітна плата персоналу	48000	
643	Заробітна плата підприємця	24000	
644	Відрахування на соціальне страхування	6600	
646	Відрахування на інші соціальні потреби	3400	
63	Податки, мита і прирівняні до них платежі	28600	
61	Послуги із сторони	13600	
627	Транспортування товарів і перевезення робітників	24000	
672	Витрати, пов'язані зі зміною методів	53600	
66	Фінансові витрати	19400	
70	Продаж зробленої продукції і товарів	7000	1 306 000
75	Інші поточні прибутки	11400	
7188	Інші додаткові прибутки		5600
718	Прибутки від супутньої діяльності		16000
77	Надзвичайні прибутки	4600	3600
	РАЗОМ	4 384 800	4 384 800

Дані річної інвентаризації:

1. Залишок товарів на складі оцінений у 144 000 фр.
2. Річні норми амортизації установлені в таких розмірах:
 - нематеріальна нерухомість.....20%
 - технічне устаткування.....20%
 - обладнання офісу.....10%
 - споруди.....20%
3. Проценти в розмірі 600 франків (за весь звітний рік) від Ліонського банку не були облічені, послуги банку по операціях від 27 грудня 200X р. склали 80 франків і не відбиті у обліку.
4. Покупці, які винні фірмі 12 000 франків, виявилися банкрутами. Збиток по цій дебіторській заборгованості оцінений у 8 000 франків. Необхідно створити оціночний резерв на цю суму.
5. Витрати, передбачені заздалегідь, склали:
 - податки, мита і прирівняні до них платежі.....6 000 фр.
 - послуги з боку2 000 фр.
6. Витрати до оплати:
 - транспортування товарів і перевезення робітників 4 000 фр.
 - з/п підприємця.....3 600 фр.
 - витрати, пов'язані зі зміною методів2 200 фр.

Міжнародна система фінансового обліку передбачає проведення таких бухгалтерських записів за відображенням результатів інвентаризації, закриттям рахунків «витрати - випуск», відображенням фінансового результату:

№ п/п	Господарська операція	Сума	Кореспондуючі рахунки	
			дебет	кредит
1	Амортизаційні відрахування за 200X рік: - нематеріальної нерухомості - обладнання - офісу - споруд			

№ п/п	Господарська операція	Сума	Кореспондуючі рахунки	
			дебет	кредит
2	Відображення в обліку відсотків від Ліонського банку на користь фірми			
3	Комерційні послуги Ліонському банку			
4	Відображення в обліку сумнівної заборгованості по покупцях — банкрутах			
5	Створення оціночного резерву по розрахунках із сумнівними покупцями			
6	Відображення в обліку витрат, передбачених заздалегідь			
7	Відображення в обліку витрат до оплати			
8	Списання сум з усіх рахунків витрат			
9	Списання знижок із продажів, наданих фірмою протягом року			
10	Списання сум із рахунків прибутків (випуску) у кредит рахунку 80 «Загальна експлуатація»			
11	Відображення в обліку експлуатаційного результату звітного періоду, вираженого на рахунку 80			
12	Експлуатаційний результат звітного періоду списується на рахунок 87 «Прибутки і збитки»			
13	Списується результат по рахунку 77 «Надзвичайні прибутки і збитки»			

Далі складіть самостійно оборотну відомість після інвентаризації і бухгалтерський баланс.

Ситуація 2.

Мета. Засвоїти можливі варіанти подання балансу.

Умова: Потрібно підготувати баланс у горизонтальному і вертикальному форматі для компанії SBS за станом на 31 грудня XXX р, використовуючи таку інформацію:

	у. од.
— Капітал на 1 січня XXXI р.....	47600
— Прибуток за рік до 31 грудня XXXI р	8000
— Приміщення, що належать на правах безумовної власності, чиста балансова вартість на 31 грудня XXXI р.....	50000
— Механізовані транспортні засоби, чистий балансова вартість на 31 грудня XXXI р.....	9000
— Присторої і приналежності, чиста балансова вартість на 31 грудня XXXI р.....	8000
— Довгострокова позичка	25000
— Банківський овердрафт.....	5500
— Товари на складі для перепродажу.....	16000
— Дебіторська заборгованість.....	800
— Гроші в касі	100
— Кредиторська заборгованість	1800
— Вилучений прибуток.....	4000

Методичні рекомендації:

Слід враховувати, що при використанні будь-якого формату балансу треба:

- указувати фіксовані активи в порядку тривалості термінів їх служби;
- нематеріальні фіксовані активи показувати перед матеріальними;
- поточні активи наводити в порядку їх ліквідності.

Ситуація 3.

Мета: Встановити за допомогою звіту про джерела і використання грошових коштів відповідність між прибутком або збитками і зміною робочого капіталу.

Умова:

Уайт, одноособовий підприємець, мав такі баланси за станом на 31 березня:

	XXX6			XXX7		
	Вартість, у.од.	Амортизація, у.од.	Усього у.од.	Вартість, у.од.	Амортизація, у.од.	Усього у.од.
Фіксовані активи						
Земля в безумовній власності	10000	—	10000	10000	—	10000
Приналежності	1000	750	250	1200	870	330
Транспортні засоби	800	400	400	800	600	200
	11800	1150	10650	12000	1470	10530
Поточні активи						
Запаси		11000			15400	
Дебітори		1000			540	
Кошти		9550			3030	
		21550			18970	
Поточні пасиви						
Кредитори		(12000)			(8 000)	
Чисті поточні активи			9550			10970
			20200			21500
Капітал						
До перенесення (на початок періоду)			18000			20200
Плюс прибуток за рік			5400			5800
			23400			26000
Мінус вилучення			(3200)			(4500)
			20200			21500

Потрібно підготувати звіт про джерела і використання грошових коштів за рік, що минув 31 березня XXX7 м.

Методичні рекомендації:

Не існує спеціальних вимог до форми подання даного звіту, проте найчастіше використовується наведений нижче спосіб подання інформації:

Джерела засобів	У.од.	У.од.
Прибуток до сплати податків	X	
Урахування статей, що не включають рух засобів:	X	
Амортизація		
(Прибуток)/збитки від продажу фіксованих активів	(X) або X	
	X	
Загальний розмір фондів, створених у результаті операцій	X	
Інші джерела засобів		
Засоби, виручені від продажу фіксованих активів	X	
Засоби, виручені від продажу інвестицій	X	
Випуск нових акцій	X	
Одержання нової позички	X	
Використання засобів		
Покупка фіксованих активів	(X)	
Сплата податків	(X)	
Виплата дивідендів	(X)	
Погашення позички	(X)	
		**X або (X)
Збільшення/(зменшення) робочого капіталу	X або (X)	
Збільшення/зменшення) запасів	X або (X)	
Збільшення/зменшення) дебіторської заборгованості	X або (X)	
Збільшення/зменшення кредиторської заборгованості	X або (X)	
Рух чистих ліквідних засобів:		
Збільшення/зменшення коштів	X або (X)	X або (X)
Збільшення/зменшення, короткострокових інвестицій	X або (X)	
Величини, позначені **, рівні між собою		**X або (X)

Ситуація 4.

Мета: Розкрити за допомогою складання прогнозу руху грошових коштів, очікувані джерела грошових надходжень і використання грошей.

Умова:

Директори компанії Flail Ltd одержали таку інформацію про очікуваний рух грошових коштів за рік, що минає 31 грудня XXX2 року:

- а) за гроші буде куплено фіксованих активів на 3 000 у.од.;
- б) гроші будуть також витрачені на:
 - закупівлю товарів у постачальників - 18 750 у.од. (на кінець року сума заборгованості складе 4 125 у.од.);
 - заробітну плату - 11 250 у.од. (на кінець року сума заборгованості складе 600 у.од.);
 - процент від позички - 1 575 у.од.;
- в) оборот складе 36 000 у.од. (дебіторська заборгованість на кінець року складе 450 у.од.);
- г) процент від банківського вкладу складе 150 у.од.;
- д) буде здійснене подальше погашення позички в розмірі 5 250 у.од.;
- е) будуть запропоновані дивіденди на 5 000 у.од. і виплачені остаточні дивіденди за останній рік;
- ж) буде сплачений корпоративний податок у розмірі 2 300 у.од. у рахунок XXXI р.

Потрібно підготувати прогноз прямування коштів за рік, що минає 31 грудня XXX2р.

Методичні рекомендації:

При складанні прогнозованого звіту про рух грошових коштів класифікувати надходження і платежі з ознаками інвестування, фінансування та операційної діяльності.

Ситуація 5.

Мета: Показати з використанням звіту про прибуток і збитки, який був отриманий за звітний період прибуток (або понесені збитки).

Умова:

1 червня XXX8 р. Джок Хейс почав займатися бізнесом як продавець морозива, торгуючи з фургона, яким об'їжджав місто.

А) Він орендував фургон за 1000 у.од. на 3 місяці. Витрати на експлуатацію фургона в середньому складають 300 у.од. на місяць.

Б) Він найняв помічника-сумісника за 100 у.од. на місяць.

В) Він позичив 2 000 у.од. у своєму банку; виплата процентів від позички складає 25 у.од. на місяць.

Г) За 3 місяці — до 31 серпня XXX8 р. сума його продажу склала 10 000 у.од.

Д) Він купив морозиво в місцевої фірми Floors Ltd. Вартість покупок за період до 31 серпня XXX8 р. склала 6 200 у.од., а до 31 серпня було продано все морозиво зі складу.

Е) Для офісної роботи він використовував власний будинок. Витрати на телефон і пошту за 3 місяці (до 31 серпня) склали 150 у.од.

Підготуйте звіт про реалізацію, прибутки і збитки за період від 1 червня до 31 серпня XXX8 р. (у вертикальному і горизонтальному форматі).

Методичні рекомендації:

Як і баланс, звіт про прибуток і збитки можна складати як у горизонтальному, так і у вертикальному форматі. При горизонтальному форматі справа вказується сума продажів і валового прибутку. Чистий прибуток, отриманий у звітному періоді, переноситься у баланс як частини капіталу власника.

Ситуація 6.

Мета: Провести переоцінку фіксованих активів (головних засобів)

Умова:

Коли Сем вирішив відкрити підприємство з прокату автомобілів з 1 січня XXX4 р., він купив приміщення за 50 000 у.од. Для нарахування амортизації він вирішив, що:

а) вартість земельної ділянки складає 20 000 у.од.(цей актив не піддається амортизації);

б) вартість будівель складає 30 000 у.од.; амортизація зараховується на основі лінійного методу до нуля протягом 30 років.

Через 5 років роботи 1 січня XXX9 р. Сам вирішив, що його нерухомість тепер коштує 150000 у.од. і підрозділяється на :

- землю.....75 000 у.од.
- будівлі75 000 у.од.

За його оцінками будівлі можуть ще протриматися протягом 25 років.

Розрахуйте щорічні амортизаційні відрахування для кожного з 30 років служби нерухомості, а також зазначте вартість землі і будівель у балансі підприємства на кінець кожного з цих 30 років.

Методичні рекомендації:

Слід знати, що після переоцінки фіксованих активів амортизація повинна нараховуватися на нову їх вартість.

Ситуація 7.

Мета: Порівняти основні методи амортизації головних засобів.

Умова:

Компанія *Printers Ltd* купує обладнання для фотографування за 11000 у.од. на початок XXX0 р. Компанія одержує 8 000 у.од. прибутку щороку до нарахування амортизації. Керуючий збирається використовувати устаткування протягом 5 років, припускаючи, що залишкова вартість його складе 1 000 у.од.

Складіть таблицю, що показує рівень чистого прибутку за кожний рік,

— використовуючи прямолінійний метод нарахування амортизації;

— використовуючи метод залишку, що зменшується, при 35 % на рік.

Методичні вказівки:

Прокоментуйте розмір процентної ставки, використаної при нарахуванні прискореної амортизації у порівнянні з методом прямолінійної амортизації.

Ситуація 8.

Мета: Пояснить, як враховуються та оцінюються запаси; як впливають на прибуток методи їх оцінки.

Умова:

Компанія Imports Lts купила 5 200 т. цукру двома партіями: 500 т. по 200 у.од., і решту — по 180 у.од. за тонну. До 31 березня ринкова ціна на цукор піднялася до 400 у.од. за тонну. До кінця звітнього періоду компанія продала 4 500 т. за середньою ціною 230 у.од. за тонну. Запас до початку звітнього періоду склав 800 т. і був оцінений по 170 у.од. за тонну.

А) Яка вартість кінцевого запасу цукру до 31 березня?

Б) Який прибуток компанії?

В) Пояснить, як вплинуло на показники фірми підняття ціни до 400 у.од.?

Методичні рекомендації:

Особливістю методів оцінки FIFO і LIFO є те, що при зростанні цін FIFO збільшує поточний прибуток, а метод LIFO зменшує їх.

Ситуація 9.

Мета: Застосувати головне правило визначення вартості запасів, розглянути питання урахування непередбачених подій і ризиків.

Умова:

Компанія «Київ Антікс Ltd» реалізує старі картини й предмети старовини в салоні, розміщеному в кінотеатрі «Київська Русь». Ця компанія також має невелику фабрику в Донецьку, що робить меблі. На фабриці є цех, що здійснює високоякісну реставрацію древніх меблів. Зроблена в салоні інвентаризація зафіксувала за станом на кінець звітнього періоду, тобто на 31 березня 2XXX р. наступне:

Художні полотна:	Ціна придбання	Ринкова вартість
«Мадонна»	150	50
«Лев»	50	75
«Львівський замок»	40	25
Ваза періоду династії Мінь	20	140
Стародавня шафа	20	150
Інші предмети	100	170
Разом	380	610

Фаховий оцінювач-мистецтвознавець підтвердив ринкову вартість.

Потрібно:

1. Базуючись на вищевказаній інформації, відобразити вартість запасів у річній звітності.

2. Який вплив на звітність можуть мати (або не мати) такі обставини (роздивитися кожний випадок окремо):

а) картина «Мадонна» виявилася підробкою картини Ван Смолл Лоузена і оцінена всього в 50 000 у.од. Виявилося також, що це полотно було придбане від імені «Київ Антікс Ні» співробітником цієї компанії у своїй матері. У даний час співробітник звільнився з «Київ Антікс Неї.» Порушений проти нього позов призвів до тому, що страхова компанія запропонувала сплатити 80 000 у.од. за понесені збитки.

Ця пропозиція датована 14 квітня 200X р.;

б) у групі «інші предмети» ринкова вартість у всіх випадках перевищує ціну придбання за винятком стародавньої шафи, придбаної за 10 000 у.од., при ринковій вартості 5 000 у.од.

в) 14 квітня картина «Львівський замок» була реалізована за 20000 у.од.

г) Стародавня шафа, придбана за 20 000 у.од., була відправлена у Донецьк на реставрацію. За виконану роботу Донецька фабрика виставила салону рахунок на суму 20 000 у.од. Крім того, третя особа виконала реставрацію позолоченого орнаменту, на що витрачено 15 000 у.од. Вся робота була завершена до січня 200X р.,

д) 15 квітня в результаті слабкого землетрусу ваза «Мінь» упала з полки і розбилась. Вона не була застрахована.

е) Картина «Лев» була оцінена в 75 000 у.од., виходячи з припущення, що вона належить пензлю Стуббса. Оцінювач не впевнений, чи дійсно це Стуббс; на його думку, автором є Рембрандт (вартість 500 000 у.од.) або Ван Смолл Лоузен (вартість 150000 у.од.). Ця непевність викликала інтерес у світі мистецтва, в результаті десять експертів-мистецтвознавців зробили такий висновок:

Стуббс - 3 за; Рембрандт - 3 за; Ван Смолл Лоузен - 3 за; невідомий художник — 1 за.

Методичні рекомендації:

При виконанні п. 2 завдання треба звернути увагу на «після балансові події», що не відбиваються в звітності, але на рахунках повинні знайти відображення.

Ситуація 10.

1 січня студент університету з метою заробити гроші на навчання відкрив власний бізнес по наданню рекламних послуг. Протягом року він здійснив ряд господарських операцій, які завершені 31 грудня звітного року.

1. Статутний капітал зафіксував у розмірі \$6,000.

2. Придбав матеріали для реклами на суму \$400, при чому розрахунки здійснив готівкою. Ці матеріали знаходяться на складі для використання за потребою.

3. Протягом року студент отримав доходи в сумі \$33,000, на період складання звітності дебіторська заборгованість становила \$2000 (рахунки до отримання).

4. Витрати для надання рекламних послуг склали \$18,000, розрахунки проведені повністю за винятком \$1000 (рахунки до сплати).

5. Документально підтверджено використання матеріалів для операційної діяльності на суму \$300.

6. Для оплати за навчання студент зняв з рахунку компанії \$3,000 готівкою.

7. Наприкінці року студент придбав автомобіль, сплативши при цьому \$2,000 готівкою, на решту виданий кредит у сумі \$6000.

Завдання:

Відкрити Т-рахунки: “Грошові кошти”, “Рахунки до отримання”, “Матеріали”, “Автомобіль”, “Рахунки до сплати”, “Отриманий кредит”, “Капітал”, “Доходи від надання послуг”, “Операційні витрати”. Скласти журнальні проводки і записати їх на відповідні Т-рахунки. Підготувати звіт про прибутки та збитки; баланс; звіт руш грошових коштів.

Ситуація 11.

Підприємство DISCOVERY придбало у жовтні 200X р. товари у кількості 1000 одиниць по \$60 на загальну суму \$60,000. До кінця року 600 одиниць товару було реалізовано по \$80. На кінець облікового періоду — 31.12.200X р. на складі знаходилось 400 одиниць товару. Чиста вартість реалізації цих запасів на цю дату зросла до \$85 за одиницю.

Завдання:

Визначити, за якою оцінкою слід відобразити запаси в балансі підприємства на 31.12.200X р.

Ситуація 12.

Готуючи фінансовий звіт за 200X р., бухгалтер фірми ADVERTISE-MENT виявив, що вартість запасів на 01.01.200X р. була занижена на \$15,000, а на 31.12.200X р. завищена на \$20,000. Під час визначення впливу цієї помилки на сальдо нерозподіленого прибутку він розрахував, що собівартість реалізованої продукції за 200X р. була завищена на \$5,000.

Практикант, який переписував цей звіт, не погодився з результатом і запропонував виправити помилку шляхом відображення в балансі заниженої суми \$35,000.

Завдання:

Виявити правильний результат та вказати вплив помилки на дані звіту про прибутки та збитки про тип балансу підприємства.

Ситуація 13.

Фірма DOMINIK має прес для виготовлення печива первинною вартістю \$100,000. При введенні в експлуатацію комісія визначила строк корисної служби об'єкта 10 років. Для нарахування амортизації бухгалтерія застосовувала рівномірний метод та нульову ліквідаційну вартість. Після двох років використання преса бухгалтер переглянув строк корисного використання активу, і за його пропозицією було встановлено загальний строк використання 6 років.

Завдання:

Здійснити розрахунки витрат на знос за період експлуатації, що залишився до кінця встановленого строку, скласти бухгалтерські проведення за операціями.

Ситуація 14.

Фірма DOMINIK прийняла рішення переоцінити будівлю карамельного цеху. Станом на 1 січня 200X року залишки на рахунках становили:

Будівля	1500,000.
Накопичений знос будівлі	450,000.

Знос будівлі нараховується прямолінійним методом за ставкою 2%, тобто протягом 50 років.

Будівля була переоцінена 30 червня 200X р. На дату переоцінки ринкова вартість будівлі складала \$1380,000.

Завдання:

Відобразити господарські операції за 30 червня і 31 грудня 200X р. в системі рахунків.

Ситуація 15.

12 травня 200X р. компанія РYKAS оголосила про виплату дивідендів 25 травня на суму \$500,000 акціонерам, зареєстрованим станом на 15 травня 200X р.

Завдання:

Відобразити господарські операції 12, 15 і 25 травня в системі рахунків.

Ситуація 16.

Компанія SARMAT для придбання нової системи охолодження пива отримала кредит у банку на суму \$2500,000. Строк погашення кредиту 5 років під 20% річних. Щорічно компанія повинна сплачувати по \$500,000 плюс проценти за рік. Кредит був отриманий 7 жовтня 200X р.

Завдання:

Визначити, яка сума кредиту повинна бути відображена у балансі підприємства на 31 грудня 200X р. як поточні зобов'язання. Яка сума повинна бути відображена у балансі на 31 грудня 200X р. як довгострокові зобов'язання.

МОДУЛЬ 2

Ситуація 1.

Компанія “GALA PALLOME” розпочала свою діяльність 200X р. і займалась наданням консультаційних послуг. У подальшому компанія успішно витримала конкуренцію в розширенні сфери послуг і займається наданням юридичних послуг.

Завдання:

1. Виконати необхідні регулюючі проведення у компанії GALA PALLOME на 31 грудня 200X р.

2. Скласти робочу таблицю.

3. Підготуйте звіт про прибутки й збитки та бухгалтерський баланс.

Для розв'язування задачі скористайтесь прикладом, наведеним у кінці завдання.

GALA PALLOME

Сальдо на рахунках Головної книги станом
на 1 липня 200_ р.

№ рах.	Назва рахунка	Дебет	Кредит
101	Грошові кошти	\$20,000	
103	Рахунки до отримання	-	
105	Матеріали	15,000	
110	Передоплата за рахунками	-	
115	Земельна ділянка	30,000	
120	Будівлі та споруди	180,000	
125	Обладнання	55,000	

Продовження таблиці

130	Накопичений знос (будівлі)		\$15,000
131	Накопичений знос (обладнання)		10,000
140	Довгострокові інвестиції (земля)	—	
201	Рахунки до сплати		10,000
202	Податок на прибуток до сплати		—
203	Податок на майно до сплати		—
205	Позика, отримана під 10% річних		160,000
301	Внесений акціонерний капітал за номіналом (7000 акцій, номінал \$10)		70,000
303	Додатковий капітал		10,000
305	Нерозподілений доход		25,000
401	Дохід від надання послуг		
501	Витрати на комунальні послуги		
505	Витрати на заробітну плату		
506	Витрати на страхування		
510	Витрати на амортизацію		
515	Витрати на сплату відсотків		
520	Витрати по сплаті податку на прибуток		
525	Інші витрати		
	РАЗОМ	\$300,000	\$300,000

Перелік операцій з 1 липня по 31 грудня 200X р.

Дата	Зміст господарських операцій	Сума
02.07.	Нарахована орендна плата за минулий період: надійшли кошти в сумі не отримано на рахунки компанії	105,000 2,500
12.07.	Сплачено по рахунках за комунальні послуги	8,000
01.08.	Придбано земельну ділянку для використання в майбутньому, за яку сплачено готівкою отримано кредит на 3 роки під 10% річних, які сплачуються 31.12 щороку	40,000 10,000 30,000

10.08.	Отримано рахунки за користування електроенергією, телефоном та інші витрати	200
11.09.	Операційні витрати, що були сплачені, складають: комунальні послуги витрати на заробітну плату	25,850 12,150
25.10.	Сплачено за страховий поліс, строк дії поліса — 2 роки, застраховано майно компанії	4,000
10.11.	Списано матеріали, використані для проведення рекламних заходів, вартість їх врахована як інші витрати	3,500
20.11.	Надано юридичні та консультаційні послуги по організації бізнесу фірмам “TROPICANA” та “TOBACCO”	92,300
20.12.	Нарахована амортизація будівлі (строк корисного використання 25 років, ліквідаційна вартість — 0)	?
20.12.	Нарахована амортизація обладнання (строк корисного використання 10 років, ліквідаційна вартість \$5.000). Обліковою політикою передбачене використання рівномірного методу амортизації.	?
25.12.	На кінець облікового періоду було використано з попередньо сплачених страхових послуг	350
31.12.	Нарахований і сплачений податок на майно	1,600
31.12.	Надійшли кошти від фірм-партнерів за надані юридичні послуги	80,250
31.12.	Погашено частину позики, отриманої у січні поточного року та проценти за користування позикою	25,000 16,000
31.12.	Сплачено проценти з позики для придбання земельної ділянки	?
31.12.	Витрати на сплату податку на прибуток розраховані за ставкою 20%	?
31.12.	Сплачено податок на прибуток	?

Для здійснення журналізації господарських операцій використовуйте журнал такої форми:

ГОЛОВНИЙ ЖУРНАЛ

[illegible]

Для складання пробного балансу використайте робочу таблицю:

[illegible]

Звіт про прибутки та збитки

3a _____ 200 ____ p.

Підприємство, Галузь _____

Місце реєстрації _____

Адреса _____

Одиниці виміру (\$1,000) _____

Дата подання _____

Дохід	
Собівартість реалізації	
Валовий прибуток	
Операційні витрати	
Амортизація	
Витрати з реалізації	
Адміністративні витрати	
Разом операційні витрати	
Прибуток від операційної діяльності	

Доходи й витрати від неопераційної діяльності	
Доходи від інвестицій	
Витрати по виплаті процентів	
Доходи (збитки) від курсових різниць по операціях з інвалютою	
Інші доходи й витрати	
Разом доходи й витрати від неопераційної діяльності	
Прибуток до сплати податку і надзвичайних статей	
Податок на прибуток	
Прибуток без урахування надзвичайних статей	
Надзвичайні статті за вирахуванням податку на прибуток	
Чистий прибуток	

Бухгалтерський баланс

на _____ 200_ р.

Підприємство, Галузь _____

Місце реєстрації _____

Адреса _____

Одиниці виміру (\$1,000) _____

Дата подання _____

	Початок звітнього періоду	Кінець звітнього періоду
Активи		
<i>Поточні активи</i>		
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Короткострокові інвестиції		
Рахунки до отримання		
Заборгованість учасників по внесках до статутного капіталу		
Товарно-матеріальні запаси		
Витрати, оплачені авансом		
Відстрочені витрати		
Інші поточні активи		
Разом поточні активи:		

<i>Довгострокові активи</i>		
Основні засоби за первинною вартістю		
Нарахована амортизація		
Чиста вартість основних засобів		
Довгострокова дебіторська заборгованість		
Довгострокові інвестиції		
Нематеріальні активи		
Нарахована амортизація нематеріальних активів		
Разом довгострокові активи:		
<i>Усього активи</i>		
<i>Зобов'язання</i>		
<i>Поточні зобов'язання</i>		
Рахунки до оплати		
Короткострокові боргові зобов'язання		
Податки до сплати		
Нараховані зобов'язання		
Інші короткострокові зобов'язання		
Разом поточні зобов'язання:		
<i>Довгострокові зобов'язання</i>		
Довгострокові зобов'язання		
Відстрочені рахунки до сплати та інші довгострокові зобов'язання		
Разом довгострокові зобов'язання:		
<i>Усього зобов'язань</i>		
<i>Власний капітал</i>		
<i>Статутний капітал</i>		
Прості акції		
Привілейовані акції		
Викуплені власні акції		
Власний капітал		
<i>Інший капітал</i>		
Додатково оплачений капітал		
Нерозподілений прибуток		
Резервний капітал		
Додатковий капітал		
Разом власний капітал:		
<i>Усього зобов'язання та власний капітал</i>		

Ситуація 2.

Компанія “KEEPSAKE” почала свою діяльність у 200X році і займалась наданням маркетингових послуг. У подальшому компанія успішно витримала конкуренцію в розширенні сфери послуг і займається наданням маркетингових та рекламних послуг.

Завдання:

1. Виконати необхідні регулюючі проведення у компанії “KEEPSAKE” на 31 грудня 200X р.
2. Скласти робочу таблицю.
3. Підготувати звіт про прибутки й збитки та бухгалтерський баланс.

“KEEPSAKE”

Сальдо на рахунках Головної книги станом на 1 липня 200X р.

№ рах.	Назва рахунка	Дебет	Кредит
101	Грошові кошти	\$50,000	
103	Рахунки до отримання	—	
105	Матеріали	5,000	
110	Передоплата за рахунками	—	
115	Земельна ділянка	40,000	
120	Будівлі та споруди	180,000	
125	Обладнання	60,000	
130	Накопичений знос (будівлі)		\$15,000
131	Накопичений знос (обладнання)		10,000
140	Довгострокові інвестиції (земля)	—	
201	Рахунки до сплати		20,000
202	Податок на прибуток до сплати		—
203	Податок на майно до сплати		—
205	Позика, отримана під 10% річних		180,000
301	Внесений акціонерний капітал, за номіналом (7000 акцій, номінал \$10)		70,000
303	Додатковий капітал		20,000
305	Нерозподілений дохід		20,000
401	Дохід від надання послуг		
501	Витрати на комунальні послуги		
505	Витрати на заробітну плату		
506	Витрати на страхування		
508	Витрати по догляду за будівлями		

510	Витрати на амортизацію		
515	Витрати на сплату процентів		
520	Витрати по сплаті податку на прибуток		
525	Інші витрати		
	РАЗОМ	<u>\$335 000</u>	<u>\$335 000</u>

Перелік операцій з 1 липня по 31 грудня 200X р.

Дата	Зміст господарських операцій	Сума
02.07.	Нарахована орендна плата за минулий період: надійшли кошти в сумі не отримано на рахунки компанії	\$105,000 2,500
12.07.	Виплачено по рахунках за комунальні послуги	10,000
01.08.	Придбано земельну ділянку для використання в майбутньому, за яку сплачено готівкою отримано кредит на 4 роки під 10% річних, які сплачують- ся 31.12 щороку	50,000 10,000 40,000
10.08.	Отримано рахунки за користування електроенергією, телефоном та інші витрати	2,000
11.09.	Операційні витрати, що були сплачені, складають: комунальні послуги витрати на заробітну плату	28,550 15,100
25.10.	Сплачено за страховий поліс, строк дії поліса — 2 роки, застраховано майно компанії	4,000
10.11.	Списано матеріали, використані для проведення рекламних заходів, вартість їх врахована як інші витрати	5,500
20.11.	Надано маркетингових та рекламних послуг по організації бізнесу фірмам “LIADER” та “LEISURE”	92,300
20.12.	Нарахована амортизація будівлі (строк корисного використання 20 років, ліквідаційна вартість — 0)	?
20.12.	Нарахована амортизація обладнання (строк корисного використання 10 років, ліквідаційна вартість \$1000). Обліковою політикою передбачено використання рівномірного методу амортизації	?
25.12.	На кінець облікового періоду було використано із попередньо сплачених страхових послуг	350
31.12.	Нарахований і сплачений податок на майно	1,500
31.12.	Надійшли кошти від фірм-партнерів за надані послуги	90,250
31.12.	Погашено частину позики, отриманої у січні поточного року, й відсотки за користування позикою	20,000 ?

31.12.	Сплачено відсотки по позиції для придбання земельної ділянки	?
31.12.	Витрати на сплату податку на прибуток розраховані за ставкою 20%	?
31.12.	Сплачено податок на прибуток	?

Ситуація 3.

Компанія “FLIGHT” — акціонерне товариство відкритого типу було створене в 200X р. Основна діяльність БАТ “FLIGHT” — торгівля. Ви бухгалтер-професіонал, який надає послуги по веденню обліку та складанню фінансової звітності.

Після ознайомлення з веденням обліку в компанії протягом 200X року. Ви виявили деякі операції, що потребують уточнення. Ви, користуючись своїм правом професійного судження, прийшли до висновку про необхідність здійснити коригування в Головному журналі:

Дата	Зміст господарських операцій	Сума
01.11.	Сплачена страховка за 6 місяців, яка відображена в бухгалтерському обліку, як “страховка сплачена авансом”	\$15,000
01.09.	Отримана орендна плата авансом за 6 місяців. Сума класифікована як інші доходи	2,100
31.10.	Відсотки по банківському векселю сплачені 31.10.200Б. З моменту сплати відсотки не нараховувались. Перша сплата в розмірі \$170 000 у погашення основної суми боргу буде здійснена 30.06.200В року. Відсотки нараховуються щомісяця	?
01.11.	Придбано товари в кредит на суму €1600. Курс обміну в той день був \$1,5 за €1. Оплата рахунку буде проводитись 01.02.200В року. Курс валют на 31.12.200Б року \$1,7 за €1	?
31.12.	Амортизація не нараховувалась протягом року: Обладнання, ліквідаційна вартість якого \$20 000, амортизується 10 років рівномірним методом. Будівля, ліквідаційна вартість якої \$40 000, амортизується 25 років рівномірним методом. Відомо, що 80% обладнання і 10% будівлі пов'язані з витратами на реалізацію, а решта — з адміністративними витратами	?
31.12.	Виявлено, що один із рахунків до отримання є безнадійним і підлягає списанню	1,200
31.12.	Податок на прибуток розраховується за ставкою 25%	?

ПРОБНИЙ БАЛАНС компанії "FLIGHT" до коригування

№ ра-хунка	Назва рахунка	Дебет	Кредит
111	Грошові кошти	\$247,710	
141	Рахунки до отримання	32,400	
149	Резерв безнадійних боргів		\$6,450
151	Векселі до отримання (\$8000)	160,000	
155	Відсотки до отримання	—	
161	Товари	250,000	
185	Наперед сплачена страховка	15,000	
211	Земля	259,400	
212	Будівлі	540,000	
2191	Накопичений знос будівлі		20,000
214	Обладнання	1220,000	
2192	Накопичений знос обладнання		120,000
311	Рахунки до сплати		178,600
334	Поточна частина довгострокових зобов'язань		
355	Нараховані відсотки		
365	Аванси отримані		
412	Вексель банку, 6%		510,000
511	Прості акції — 25 000		1175,790
530	Нерозподілений прибуток		185,740
611	Дохід від реалізації		899,750
720	Собівартість реалізованих товарів		
721	Покупки	358,300	
722	Повернення покупок		47,000
729	Коригування по товарах		
755	Витрати по безнадійних боргах	5,240	
757	Інші торгівельні витрати	113,000	
758	Витрати на амортизацію будівлі		
760	Витрати на амортизацію обладнання		
800	Адміністративні витрати	97,300	
805	Витрати на страхування		
911	Доходи по відсотках		18,480
914	Дохід від курсових різниць		
919	Інші доходи		162,040
951	Витрати по відсотках	25,500	
952	Збитки від курсових різниць		
991	Витрати по податку на прибуток		
341	Податок на прибуток до сплати		
	Чистий прибуток		
	РАЗОМ	\$3323,850	\$3323,850

Завдання виконати з використанням бухгалтерських регістрів.

Ситуація 4.

Компанія “EXIMER” не здійснює постійного бухгалтерського обліку, а користується послугами аудиторської фірми, якій щомісяця здає бухгалтерські документи для відображення господарських операцій у бухгалтерських регістрах й одночасної перевірки первинного обліку. За результатами перевірки аудиторська фірма здійснює коригуючі записи 31 грудня 200X р.

Господарські операції, які аудиторська фірма
повинна відобразити в обліку

Дата	Зміст господарських операцій	Сума, \$
31.12.	1 липня 200X року придбано виробниче обладнання за \$450,000. Обліковою політикою передбачено 12-річний строк корисного використання, ліквідаційна вартість встановлена \$30,000. Фірма застосовує рівномірний метод нарахування амортизації, в 200X році амортизація не нараховувалась	?
31.12.	Реалізація продукції за 200X рік склала \$4000,000, в тому числі \$600,000 реалізація в кредит. Минулий досвід свідчить, що збитки фірми по безнадійних боргах будуть у розмірі 0,25% від реалізації в кредит. У 200X році витрати по безнадійних боргах не враховувались	?
31.12.	На початку 200X року запаси офісного приладдя по рахунку “Запаси” склали \$600. Протягом року було придбано приладдя на \$8,800, ця сума віднесена на витрати по офісному приладдю. За результатами інвентаризації на 31.12.200X р. залишок приладдя складає \$400	?
31.12.	31.07.200X р. компанія отримала в банку “NEXT” кредит у сумі \$120,000 на 1 рік під 9% річних з виплатою при погашенні. Проценти не нараховувались	?
31.12.	Заробітна плата, яка належить працівникам виробництва, не нарахована	\$18,000
31.12.	30 вересня 200X року компанія надала кредит у сумі \$60,000 компанії “CHAMPION” під 10% річних, які повинні бути повернені через шість місяців з отриманням процентів у момент погашення. Грошові кошти були видані і в той же день отримано вексель компанії	?
31.12.	На початок року залишки сировини складали \$200. Протягом року було придбано сировини на \$4,000 і використано у виробництві. На 31.12.200X р. залишок сировини склав \$800	?

Продовження таблиці

31.12.	1 січня 200X р. компанія придбала виробниче обладнання за \$60,000. Для нарахування амортизації передбачено застосовувати виробничий метод. І протягом усього строку експлуатації очікувалось виробити за допомогою цього обладнання 60,000 одиниць продукції. За період експлуатації обладнання було вироблено продукції: у 200X р. — 3000 шт.; XXX1 р. — 7000 шт.; за XXX2 р. — 5000 шт. У XXX2 році амортизація не нараховувалась	?
31.12	За XXX2 рік податок на майно компанії склав \$59,000. Податок підлягає сплаті до 20.01.XXX3 р.	?
31.12.	1 березня компанія видала кредит президенту компанії й отримала вексель на \$30,000. Сума кредиту підлягає поверненню через рік із виплатою 6% річних у момент погашення. Операція не була відображена в обліку	?
31.12.	Компанії належить три автомобілі, якими користуються виконавчі директори. 1 жовтня XXX2 р. був підписаний шестимісячний контракт з їх технічного обслуговування. Оплата здійснена авансом за наступні 6 місяців у сумі \$9,600 та враховані витрати з технічного обслуговування	

Для виконання завдання треба розробити робочий план рахунків та відобразити всі операції у системі рахунків.

САМОСТІЙНА РОБОТА СТУДЕНТІВ

ТЕМА 2. КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ СКЛАДАННЯ І ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Теми рефератів

1. Порівняльна характеристика основних принципів складання фінансової звітності в Україні (згідно П(С)БО) та на заході (згідно МСБО).
2. Порівняльна характеристика основних принципів складання фінансової звітності в Україні (згідно П(С)БО) та на заході (згідно Концептуальної основи).
3. Відмінності та спільні риси якісних характеристик інформації за кордоном та в Україні.

Задачі для самостійного розв'язання

Мета завдання — засвоїти необхідність дотримання основоположних бухгалтерських принципів при складанні фінансової звітності.

Задача 1. Зазначте, який із наведених принципів і якісних характеристик, відзначених буквами, застосовується до нижче приведених статей:

- а) своєчасність;
 - б) порівняність;
 - в) повне розкриття;
 - г) консерватизм;
 - д) принцип оцінки;
 - е) істотність.
1. Той самий метод урахування товарно-матеріальних запасів застосовувався в 200X і 200X рр.
 2. До фінансових звітів додається пояснювальна записка, яка говорить про те, що можливо у компанії виникне зобов'язання в суді, навіть якщо ніякого формального зобов'язання на дату упорядкування бухгалтерського балансу не існує.

3. Всі виплати з малої каси дебетуються на рахунку інших витрат.
4. Для цілей підготування щомісячних фінансових звітів магазин роздрібної торгівлі не проводить повного фізичного підрахунку ТМЗ, а використовує розрахункові дані.
5. Товарно-матеріальні запаси оцінюються по найменшій із двох оцінок (собівартість чи ринкова вартість).
6. Довгострокові інвестиції оцінюються за вартістю придбання.
7. Купівля дрібних інструментів, якими користується значна виробнича фірма, відбивається як витрати.
8. Компанія досягає угоди з клієнтом про погашення ним кредиту, що вже був списаний як безнадійний.

ТЕМА 3. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ КОМПАНІЙ

Теми рефератів

1. Сутність та види балансів Франції згідно наукових теорій вчених країни.
2. Мета та методи складання звіту про рух грошових коштів.
3. Особливості складання консолідованої звітності.

Задачі для самостійного розв'язання

Мета виконання завдання:

- опанувати методику складання звіту про рух грошових коштів;
- засвоїти основи консолідації балансу материнської та дочірньої компанії.

Задача 1. На основі балансу та звіту про прибутки і збитки скласти Звіт про рух грошових коштів прямим та непрямим методами.

Баланс
на _____ 200 __ р.
компанії “ABC”

	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
Активи		
Поточні активи		
Грошові кошти	15 000	46 000
Короткострокові інвестиції	127 000	115 000
Рахунки до отримання	55 000	47 000
Запаси	110 000	144 000
Витрати майбутніх періодів	5 000	1 000
Разом поточних активів	312 000	353 000
Довгострокові активи		
Основні засоби	505 000	715 000
Нарахована амортизація	-68 000	-103 000
Разом основних засобів	437 000	612 000
Усього активів	749 000	965 000
Зобов'язання		
Поточні зобов'язання		
Рахунки до оплати	43 000	50 000
Розрахунки з бюджетом (податок на прибуток)	5 000	3 000
Нараховані зобов'язання	9 000	12 000
Разом поточних зобов'язань	57 000	65 000
Довгострокові зобов'язання		
Облігації до оплати	245 000	295 000
Разом довгострокових зобов'язань	245 000	295 000
Власний капітал		
Прості акції	200 000	276 000
Додатковий оплачений капітал	115 000	189 000
Нерозподілений прибуток	132 000	140 000
Разом	447 000	605 000
Усього зобов'язань і власного капіталу	749 000	965 000

Звіт про прибутки та збитки
за період з _____ 200 __ р.
компанії “ABC”

Дохід	698 000
Собівартість реалізації продукції	(520 000)
Валовий прибуток	178 000
Операційні витрати (в т. ч. знос основних засобів — 37 000 дол.)	(147 000)
Прибуток від операційної діяльності	31 000
Доходи і витрати від неопераційної діяльності	
Витрати з виплати відсотків за отримані кредити	(23 000)
Процентний дохід за наданими кредитами	6 000
Доходи від продажу цінних паперів	12 000
Збитки від реалізації основних засобів	(3 000)
Разом доходи та витрати від неопераційної діяльності	(8 000)
Прибуток до сплати податку	23 000
Податок на прибуток	(7 000)
Чистий прибуток	16 000

Інші операції, не пов'язані з основною діяльністю, що відбулись в звітному періоді:

1. Придбані цінні папери на суму 78 000 дол.
2. Реалізовані цінні папери на суму 102000 дол. Вартість придбання цих паперів складає 90 000 дол.
3. Придбані основні засоби на суму 120 000 дол.
4. Реалізовані основні засоби за 5 000 дол. Первісна вартість — 10 000 дол., знос — 2 000 дол.
5. Випущені облігації загальною номінальною вартістю 100 000 дол. і на безготівковій основі зроблений обмін на основні засоби.
6. Виплачено 50 000 дол. за облігаціями, за якими наступив термін погашення.

7. Випущено 15 200 звичайних акцій номінальною вартістю 5 дол. на суму 150 000 дол.
 8. Виплачені дивіденди в розмірі 8 000 дол.
- Зразок звіту про рух грошових коштів наведений нижче.

Звіт про рух грошових коштів
за період _____ 200 ____ р.
компанії “АВС”

Рух грошових коштів від операційної діяльності	
Чистий прибуток	
Коригування чистого прибутку	
Амортизація	
Прибуток від реалізації цінних паперів	
Збитки від реалізації основних засобів	
Рахунки до отримання	
Запаси	
Витрати майбутніх періодів	
Рахунки до оплати	
Нараховані зобов'язання	
Податок на прибуток	
Разом коригування чистого прибутку	
Чисті грошові кошти від операційної діяльності	
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	
Придбання цінних паперів	
Реалізація цінних паперів	
Придбання основних засобів	
Реалізація основних засобів	
Чисті грошові кошти від інвестиційної діяльності	
Рух коштів від фінансової діяльності	
Погашення облігацій	
Випуск звичайних акцій	
Виплата дивідендів	
Чисті грошові кошти від фінансової діяльності	
Чиста зміна в стані коштів	
Кошти на початок року	
Кошти на кінець року	
Перелік негрошових операцій, пов'язаних з інвестиційною і фінансовою діяльністю	
Випущено облігації під придбання основних засобів	

Задача 2. Материнська компанія придбала пакет акцій (100 000), випущених дочірньою компанією (номінальною вартістю 5 дол. за акцію) за 575 000. На дату придбання материнська компанія оплатила також обладнання для дочірньої компанії на суму 10 000 дол. Баланс материнської та дочірньої компаній наведені у табл. 1 і 2 відповідно.

Таблиця 1 — Баланс материнської компанії на 01.01.200А р. (тис. дол.)

Актив		Пасив	
Інвестиції в дочірню компанію	575	Акціонерний капітал (прості акції)	1000
Дебітори	20	Нерозподілений прибуток	350
Грошові кошти	405	Кредитори	150
Інші активи	500		
Баланс	1500	Баланс	1500

Таблиця 2 — Баланс дочірньої компанії на 01.01.200А р. (тис. дол.)

Актив		Пасив	
Грошові кошти	150	Акціонерний капітал	500
Інші активи	450	Нерозподілений прибуток	75
		Кредитори	25
Баланс	600	Баланс	600

Необхідно скласти робочу таблицю консолідації балансів материнської та дочірньої компаній за нижче наведеним прикладом (табл. 3).

Таблиця 3 — Робоча таблиця консолідації балансів материнської та дочірньої компаній.

Статті	Компанія		Коригування		Консолі- дований баланс
	матер.	дочірня	дебет	кредит	
Актив					
Інвестиції					
Грошові кошти					
Дебітори					
Інші активи					
Всього					
Пасив					
Акціонерний капітал					
Нерозподілений прибуток					
Кредитори					
Всього					

ТЕМА 4. ОБЛІК ГРОШОВИХ КОШТІВ І ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTI

Теми рефератів

1. Порівняльна характеристика обліку касових операцій на заході та в Україні.
2. Первісна документація з обліку грошових коштів західних компаній.
3. Спільні риси та відмінності списання безнадійної дебіторської заборгованості відповідно П(С)БО та МСБО.

Задачі для самостійного розв'язання

Мета завдання:

- вивчити облік грошових коштів, засвоїти формування фонду дрібних сум;
- вивчити облік рахунків до отримання;
- засвоїти облік товарних закупівель та їх продажу, облік надання знижок, повернення проданих товарів;
- опанувати методику розрахунку і обліку резерву за сумнівною заборгованістю.

Задача 1. Згідно касового апарату виручка магазину за день становила 6 500 дол. США. Фактична наявність грошей у касира — 6 525 дол. Оприбуткувати виручку від реалізації з урахуванням надлишку,

Задача 2. Виручка продуктового магазину згідно касового апарату становила за день 9 300 дол. США. Фактична наявність грошей у касі — 9 285 дол. Оприбуткувати виручку від реалізації з урахуванням нестачі.

Задача 3. Фірма створила фонд дрібних сум на місяць у розмірі 300 дол. США. Витрати за місяць: поштові — 70 дол.; транспортні — 60 дол.; канцелярські — 80 дол.; представницькі — 40 дол.

Задача 4. Корпорацією “К” виписаний рахунок на адресу покупця за відпущенні товари:

- | | |
|---------------------------------|-------------|
| 1. Товари за договірними цінами | 12 500 дол. |
| 2. Комерційна знижка | 500 дол. |

3. Нетто комерційне	12000 дол.
4. Розрахункова знижка	2%
5. До оплати	
6. ПДВ	10%
7. Разом за рахунком	

Надійшли гроші від покупця за продані товари згідно рахунку.

Необхідно розрахувати суми до сплати та відобразити, операції в обліку.

Задача 5. Корпорація “Д”:

а) 12.03. одержано і акцептовано вексель від компанії “А” на 20 000 дол. з сплатою через 6 міс. під 12% річних в покриття дебіторської заборгованості.

б) Продано дебіторську заборгованість у сумі 8000 дол. фінансовій компанії за умови 2% комісійних від суми дебіторської заборгованості.

в) Клієнт “А” має заборгованість у сумі 6 300 дол. 31.12.200_ р. корпорація оцінила цього дебітора як неплатоспроможного на 100% та здійснила пряме списання дебіторської заборгованості. Проте 31 лютого 200_ р. дебітор знайшов можливість відшкодувати 3 300 дол. Гроші надійшли на рахунок корпорації.

г) Дебіторська заборгованість корпорації на кінець року становить 45 000 дол. Несплати за попередні три роки: 6, 4 і 8%. 31.12.200_ р., нараховано резерв сумнівних боргів з врахуванням залишку резерву 400 дол. У березні наступного року списано за рахунок резерву сумнівний борг у сумі 500 дол.

д) Обсяг продаж корпорації за звітний період становить 800 000 дол. Розмір несплат за попередні три роки становить відповідно 5,9 та 7%. 31.12.200_ р. нараховано резерв сумнівних боргів (визначити). 15.03.200_ р. один з клієнтів, який збанкрутував, надіслав в остаточний розрахунок 5 000 дол. з загальної суми боргу в 9 000 дол.

Скласти бухгалтерські проводки за операціями корпорації, зробивши необхідні розрахунки.

Задача 6. Корпорація “Р”.

Заборгованість покупця корпорації “Р” становить 50 000 дол. В кінці звітнього періоду корпорація “Р” оцінила свого клієнта як неплатоспроможного на 40% і створила резерв на знецінення рахунків клієнта. Через 3 місяці клієнт перерахував корпорації “Р” 30000 дол. Решту заборгованості клієнта корпорація “Р” списала за рахунок створеного резерву.

Скласти бухгалтерські проводки за операціями корпорацій, зробивши необхідні розрахунки.

Задача 7. Дебіторська заборгованість компанії “К” на кінець року становить 60 000 дол. Несплати за попередні три роки: 7, 5 та 9%. 31.12.200А р. нараховано резерв сумнівних боргів з урахуванням залишку резерву 200 дол. У лютому наступного року списано за рахунок резерву сумнівний борг 1 300 дол. Скласти бухгалтерські проводки за операціями компанії, зробивши необхідні розрахунки.

Задача 8. Обсяг продаж компанії “Д” за звітний період становить 700 000 дол. Розмір несплат за попередні три роки становить відповідно 4%, 8 та 6%. 31.12.200Х р. нараховано резерв сумнівних боргів (визначити). 15.02.200Х р. один з клієнтів, що банкрутує, надіслав в остаточний розрахунок 3 000 дол. з загальної суми боргу 7 000 дол. Скласти бухгалтерські проводки за операціями компанії, зробивши необхідні розрахунки.

Задача 9. Фірма оцінює свого клієнта як неплатоспроможного на 70%, борг якого становив 20 000 дол. 31.12.200Х р. створено резерв сумнівних боргів. 15.02.200Х р. клієнт перерахував остаточний рахунок 4 000 дол. Скласти бухгалтерські проводки за операціями компанії, зробивши необхідні розрахунки.

Задача 10. Рахунок на адресу покупця за відпущені товари: договірна ціна — 10 500 дол., комерційна знижка — 500, розрахункова знижка — 2% (визначити), ПДВ (10%) — визначити. Через певний час згідно рахунку та договору надійшли гроші від покупця. Скласти бухгалтерські проводки за операціями, зробивши необхідні розрахунки.

Задача 11. Від покупця “К” одержано (01.07.200X р.) вексель під 12% річних строком на 3 місяці в покриття дебіторської заборгованості. Номінал векселя 18 000 дол. 01.10 покупець оплатив номінальну вартість векселя і проценти. Скласти бухгалтерські проводки за операціями, зробивши необхідні розрахунки.

Задача 12. 03.10.200X р. рахунок постачальника. Куплено товари в кредит на суму 10 000 дол. Умови розрахунку — 2/п-10. Частину товару на суму 500 дол. повернуто постачальнику (05.10.200X р.) як такого, що не відповідає якості. 12.10.200X р. оплачено рахунок постачальника. Скласти бухгалтерські проводки за операціями, зробивши необхідні розрахунки.

Задача 13. Рахунок постачальника. Договірна ціна матеріалів — 9 000 дол. ПДВ — 10%. Через 15 днів рахунок постачальника оплачено з рахунку в комерційному банку. Відобразити облік розрахунків з постачальниками та надходження матеріалів за постійною та періодичною системами обліку.

ТЕМА 5. ОБЛІК ЗАПАСІВ

Теми рефератів

1. Проблема вибору методу оцінки вибуття запасів та його вплив на фінансовий результат діяльності компанії.
2. Підходи до відображення запасів в фінансовій звітності. Задачі для самостійного розв'язання

Мета виконання завдання:

- засвоїти методику розрахунку собівартості реалізованих товарів;
- опанувати методи визначення вартості товарно-матеріальних запасів.

Задача 1. Перелік операцій фірми “Густав” за травень 200_ р.

(Система постійного обліку)

	Дата	Кількість, штук	Ціна за одиницю	Загальна вартість
Залишок товарів на складі	01.05.	100	2,0	200
Надходження товарів на склад	03.05.	400	2,10	840
Видано товарів зі складу	04.05.	200		
Надходження товарів на склад	09.05.	300	2,12	636
Видано товарів зі складу	11.05.	400		
Надходження товарів на склад	18.05.	100	2,40	240
Видано товарів зі складу	20.05.	100		
Залишок товарів на складі	31.05.	200		
Всього		×	×	1916

Система постійного обліку, метод FIFO:

Дата видачі	Кількість, штук	Розрахунок вартості	Сума

Система постійного обліку, метод LIFO:

Дата видачі	Кількість, штук	Розрахунок вартості	Сума

Система постійного обліку, метод середньої величини

Дата	Залишок	Одержано	Видано	Ціна за од.	Сума

Задача 2. Перелік операцій фірми «Вдала» за червень 200_ р.

(Система періодичного обліку)

	Кількість, штук	Ціна за одиницю	Загальна вартість
Залишок товарів на 01.06.	130	1,28	166,4
Закупки за червень:			
3	150	1,10	165,0
8	240	1,35	324,0
11	300	1,20	360,0
15	280	1,28	358,4
18	500	1,35	375,0
25	250	1,10	275,0
30	325	1,20	390,0
32	400	1,28	512,0
Разом із залишком	2,575		3225,8
Залишок товарів на кінець місяця	750		
Собівартість реалізованої продукції за червень	1,825		?

Методичні вказівки

1. Провести оцінку виданих (реалізованих) товарів та товарів на кінець місяця за допомогою методів FIFO, LIFO та середньозваженої оцінки за системами постійного та періодичного обліку.

2. Проаналізувати результати, які будуть одержані при оцінці товарно-матеріальних запасів з використанням методів FIFO, LIFO та середньозваженої вартості за системами постійного та періодичного обліку.

Задача 3. Корпорація “Аріс Контіс” має таку інформацію про придбання та використання матеріалів за півроку:

(Системи постійного та періодичного обліку)

Дата	Показники	Вимір
1 січня	Залишок	2000 од. по 10 дол.
20 січня	Надходження	520 од. по 10,5 дол.
26 січня	Видаток	1400 од.
6 лютого	Надходження	800 од. по 11,5 дол.
23 лютого	Надходження	600 од. по 12.5 дол.
14 березня	Видаток	1240 од.
17 квітня	Видаток	480 од.
8 травня	Надходження	1000 од. по 11 дол.
16 червня	Видаток	760 од.

Методичні вказівки: визначити собівартість витрачених матеріалів і залишок на 30 червня, використовуючи методи FIFO, LIFO та середньозваженої оцінки за системами постійного та періодичного обліку запасів.

ТЕМА 6. ОБЛІК ІНВЕСТИЦІЙ В ЗАХІДНИХ КОМПАНІЯХ

Теми рефератів

1. Загальна характеристика обліку інвестицій в асоційовані компанії.
2. Фінансова звітність щодо частки в спільних підприємствах згідно МСБО 31.
3. Методи оцінки перекласифікації інвестицій та їх відображення в обліку.
4. Відображення в обліку та списання дисконта або премії. Задачі для самостійного розв'язання

Мета виконання завдання:

- вивчити облік фінансових вкладень західних компаній;
- засвоїти методику розрахунку величини Goodwill.

Задача 1. 31.07.1994 р. компанія “Д” придбала 90% капіталу компанії “Е” у вигляді звичайних акцій. Прибуток від цього придбання за період до 31.07.200X р. складає 135 000 у.о. Капіталі резерви компанії “Е” на 31.07.200X р. мають такий вигляд:

Акціонерний капітал	200000 у.о.
Нерозподілений прибуток (не на дату придбання)	285 000 у.о.
За придбані акції компанія “Д” заплатила	374 000 у.о.

Необхідно:

1. Розрахувати величину Goodwill, яку одержала компанія в результаті консолідації фінансової звітності.
2. Визначити частку меншості на день придбання.

ТЕМА 7. ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ І НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ

Теми рефератів

1. Способи придбання основних засобів і методи їх оцінки.
2. Особливості обліку природних ресурсів на Заході.
3. Проблеми вибору методу нарахування амортизації необоротних активів та його вплив на фінансові результати діяльності компанії.

Задачі для самостійного розв'язання

Мета виконання завдання:

- засвоїти облік основних засобів і нематеріальних активів;
- опанувати методи нарахування амортизації основних засобів.

Задача 1. Підприємство придбало устаткування на суму 48 000 дол. (ПДВ — 8 000) зі знижкою в 1%. Крім того, підприємство понесло такі

витрати: залізничний транспорт — 1000, транспортування — 300, оплата праці — 700. Відобразити операції в обліку і визначити первісну вартість.

Задача 2. Земля придбана разом зі старим будинком за 60 000 дол. Старий будинок знесли, а витрати, пов'язані зі зносом (зарплата), рівні 1 000 дол. У результаті ліквідації будинку одержали будматеріали на суму 2 000 дол. Оцінити собівартість землі і відобразити операції в обліку.

Задача 3. Підприємство зробило закупки на суму 20 000 на умовах 5/10 чистих 30. Рахунок на 10 000 підприємство оплатило протягом періоду дії знижки. Відобразити операції в обліку і знижки, використовуючи валовий метод.

Задача 4. Підприємство одержало споруду (балансова вартість — 70 000, амортизація — 2 000) в обмін на власний ангар (балансова вартість — 6 000, амортизація — 10 000). Ці споруди мають однакову справедливу вартість. Відобразити операції в обліку.

Задача 5. Підприємство придбало патент на винахід в обмін на випуск 1 000 простих акцій (номінал — 1 дол.). Балансова вартість патенту — 4 000, а ринкова вартість простої акції на момент здійснення операції — 18 дол. Визначити вартість патенту і відобразити операції в обліку.

Задача 6. Підприємство зробило закупки на суму 20 000 на умовах 5/10 чистих 30. Рахунок на 10 000 підприємство оплатило протягом періоду дії знижки. Відобразити операції в обліку і знижки, використовуючи чистий метод.

Задача 7. Продано верстат (у кредит). Первісна вартість верстата 30000 дол., амортизація за період експлуатації — 20 000 дол. Договірна ціна реалізації 15 000 дол. Відобразити в обліку вибуття устаткування за методикою США.

Задача 8. Первісна вартість устаткування 42 000 дол., термін експлуатації — 5 років. Очікувана ліквідаційна вартість 2 000 дол. Визначити суму амортизації за перший рік експлуатації методом подвійної норми та відобразити її в обліку.

ТЕМА 8. ОБЛІК ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

Теми рефератів

1. Відображення розрахунків з оплати праці в країнах Західної Європи та США.
2. Особливості нарахування та обліку пенсійних зобов'язань.
3. Облігація як засіб залучення капіталу.
4. Значення векселів в умовах ринкової економіки та їх облік.
5. Методика обліку лізингових зобов'язань.

Задачі для самостійного розв'язання

Мета завдання:

- навчитися відображати в обліку зобов'язання;
- опанувати облік зобов'язань з оплати праці, облігацій, векселів.

Задача 1. Інформація про заробітну плату персоналу компанії “В” за звітний період (в доларах) складає:

— Фіксована зарплата (оклади)	60 000
— Погодинна оплата праці	40 000
— Утримана сума прибуткового податку	21 000
— Утримані профспілкові внески	400
— Обов'язкові утримання на соціальне страхування (7,15%)	7 150
— Чиста зарплата до сплати	71 450

Необхідно відобразити облік зобов'язань з оплати праці.

Задача 2. Нараховано зарплату персоналу фірми — 25 000 дол. Утримано: прибутковий податок — 3 700 дол., обов'язкове соціальне страхування — 2 300 дол. Виплачено зарплату працівникам фірми (визначити). Перераховано також заборгованість з утримань із зарплати.

Задача 3. Компанія “К” випустила 01.01.200X р. 1 000 шт. довгострокових облігацій номіналом 1 000 дол. кожна, на 5 років, процентна ставка — 12%. Сплата відсотків інвесторам 2 рази на рік: 01.07 та 01.01. наступного

року. Квота до ціни — 100 (реалізація за номінальною вартістю).

Методичні вказівки:

1. При достроковому викупі необхідно:

- визначити поточну (балансову) вартість облігацій на дату дострокового викупу.
- відобразити в обліку виплату грошей (викуп).
- визначити та відобразити в обліку прибутки чи збитки від викупу облігацій.

2. Поточна (балансова) вартість облігацій на дату викупу дорівнює:

- 1) номінальній вартості облігацій (випуск облігацій за номінальною вартістю);
- 2) номінальна вартість мінус недоамортизований дисконт (випуск облігацій з дисконтом);
- 3) номінальна вартість плюс недоамортизована премія (випуск облігацій з премією).

Задача 4. Компанія “К” 01.01.200X р. випустила (реалізувала) 1 000 шт. довгострокових облігацій номіналом 1 000 дол. кожна, на 5 років, за умови 12% річних. Квота до ціни — 98. Виплата відсотків 01.07 та 01.01 наступного року. Скласти бухгалтерські проводки за операціями, зробивши необхідні розрахунки.

Задача 5. Після шостого платіжного періоду компанія викупила всі довгострокові облігації з квотою 103 до номіналу. Довідка: випущено 1000 облігацій номіналом 1000 дол. кожна, на 5 років, 12% річних, квота до ціни — 100, сплата процентів 01.07. та 01.01. наступного року. Скласти бухгалтерські проводки за операціями корпорацій, зробивши необхідні розрахунки.

Задача 6. Після шостого платіжного періоду компанія викупила всі довгострокові облігації з квотою 103 до номіналу. Довідка: облігації випущено на 5 років, 1000 шт. номіналом 1000 дол. кожна, 12% річних, квота до ціни — 98, сплата процентів 01.07. та 01.01. наступного року. Скласти

бухгалтерські проводки за операціями, зробивши необхідні розрахунки.

Задача 7. Після восьмого платіжного періоду компанія викупила всі свої довгострокові облігації з квотою — 104 до номіналу. Облігації були випущені у кількості 1 000 шт. номіналом 1 000 дол. кожна, на 5 років, 12% річних, квота до ціни — 106, оплата процентів 1.07. та 1.01. наступного року. Скласти бухгалтерські проводки за операціями, зробивши необхідні розрахунки.

Задача 8. Компанія випустила (реалізувала) 01.01.200X р. 1 000 шт. довгострокових облігацій номіналом 100 дол. кожна, на 4 роки, процентна ставка— 12%. Квота до ціни — 105. Виплата процентів 01.07. та 01.01. 1.07.200X р. компанія виплатила відсотки по облігаціях з погашенням відповідної суми премії. Скласти бухгалтерські проводки за операціями компанії, зробивши необхідні розрахунки.

Задача 9. Компанія випустила 1.01.200X р. довгострокові облігації, 1 000 шт., номіналом 100 дол. кожна, на 4 роки. Квота до ціни — 92. Виплата процентів 01.07. та 01.01. Відобразити в обліку сплату процентів інвесторам 01.07.200X р. з відповідною амортизацією дисконту та остаточне погашення зобов'язань за облігаціями через 4 роки (01.01.200X р.). Скласти бухгалтерські проводки за операціями компанії, зробивши необхідні розрахунки.

Задача 10. Після шостого платіжного періоду компанія викупила всі свої довгострокові облігації з квотою 104 до номіналу. Довідка: облігації випущено на 4 роки, 1000 шт. номіналом 100 дол. кожна, 12% річних, квота до ціни — 95, сплата процентів 01.07 та 01.01. Скласти бухгалтерські проводки за операціями, зробивши необхідні розрахунки.

Задача 11. Компанія викупила після шостого платіжного періоду всі свої довгострокові облігації з квотою 104 до номіналу. Ці облігації були випущені у кількості 1 000 шт., номіналом 100 дол. кожна, на 4 роки, 12% річних з оплатою процентів 01.07. та 02.02. Квота до ціни — 108. Скласти бухгалтерські проводки за операціями компанії, зробивши необхідні розрахунки.

ТЕМА 9. ОБЛІК ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

Теми рефератів

1. Облік власного капіталу та відображення прибутку в індивідуальних підприємствах.
2. Облік власного капіталу та розподілу прибутку в товариствах.
3. Облік власного капіталу та розподілу прибутку в корпораціях.
4. Реорганізація балансу компанії при наявності дефіциту.
5. Облік різних видів дивідендів.

Задачі для самостійного розв'язання

Мета завдання:

- вивчити облік акціонерного капіталу;
- засвоїти методику виплати дивідендів.

Задача 1. Корпорація оголосила дивіденди 10 червня в розмірі 0,5 дол. на кожную з 1,8 мільйона випущених акцій. Реєстрація акціонерів відбулась 24 червня, а виплата дивідендів — 16 липня. Скласти бухгалтерські проводки за операціями корпорації, зробивши необхідні розрахунки.

Задача 2. Рада директорів корпорації “Опус” оголосила дивіденди у розмірі 10% акцій, що знаходяться в обігу.

На дату оголошення дивідендів акціонерний капітал становив:

Звичайні акції (50 000 шт.)

за номінальною вартістю	10 дол.
Ринкова вартість 15 дол.	500 000 дол.
Нерозподілений прибуток	300 000 дол.
Всього	800 000 дол.

Кількість акцій, що мають бути випущені

в обіг 10% від 50 000 5 000 штук

Ринкова вартість: $5\,000 \times 15$ 75 000 дол.

Відобразити операції в обліку.

Задача 3. Відобразити операції на рахунках обліку компанії “Драйв” за звітний період.

1. 1000 звичайних акцій номінальною вартістю 100 дол. були випущені за ціною 110 дол.
2. Сто звичайних акцій були викуплені за ціною 112 дол.
3. Десять акцій були повторно випущені в обіг за ціною 112 дол.
4. Десять акцій були повторно випущені в обіг за ціною 130 дол.
5. Десять акцій були повторно випущені в обіг за ціною 98 дол.
6. Десять акцій були повторно випущені за ціною 105 дол.

Задача 4. Компанією “С” було вилучено з обігу 10 звичайних акцій з номінальною вартістю 100 дол. (емісійна вартість — 110 дол.) у квітні звітного року.

Відобразити бухгалтерський облік вилучення власних акцій за собівартістю та за номінальною вартістю.

Задача 5. Корпорація після п'ятого платіжного періоду конвертувала 1000 шт. довгострокових облігацій в прості акції номіналом кожна 10 дол. Умова конвертації: одна облігація в 100 дол. обмінюється на шість простих акцій. Довідка: облігації були випущені у кількості 1 000 шт. номіналом 100 дол. кожна, на 4 роки, квота — 92,12% річних та з оплатою відсотків по півріччях. Скласти бухгалтерські проводки за операціями корпорації, зробивши необхідні розрахунки.

Задача 6. Після шостого платіжного періоду корпорація конвертувала в прості акції 1 000 шт. довгострокових облігацій номіналом 100 дол. кожна, які були випущені на 4 роки та реалізовані з квотою 108. Оплата відсотків здійснювалась 01.07 та 01.01. Умова конвертації: одна облігація обмінюється на 7 простих акцій номіналом 10 дол. Скласти бухгалтерські проводки за операціями корпорації, зробивши необхідні розрахунки.

Задача 7. Корпорація випустила 25 000 шт. простих акцій номінальною вартістю 20 дол. та реалізувала їх по 25 дол. Через рік здійснено додатковий випуск простих акцій — 10 000 шт. номіналом 20 дол., при цьому 3 000 акцій

було сплачено грошима, а в оплату решти було одержано: устаткування на 55 000 дол., будівлю на 60 000 дол. та патент на винахід на 25 000 дол. Скласти бухгалтерські проводки за операціями корпорацій, зробивши необхідні розрахунки.

Задача 8. 01.09.200X р. корпорація викупила 7 000 шт. простих акцій власної емісії на фондовій біржі за ціною 15 дол. кожна. Первісні акції випускались за ціною 10 дол. (номінальна вартість). 20.10.200X р. здійснено повторний випуск (реалізацію) раніше викуплених акцій: 4 000 шт. за ціною 20 дол. Скласти бухгалтерські проводки за операціями корпорацій, зробивши необхідні розрахунки.

Задача 9. Корпорація випустила 1 000 привілейованих акцій номіналом 100 дол. кожна. Реалізація їх здійснилась за ціною 130 дол. кожна. Умова конвертації: одна привілейована акція обмінюється на 6 простих номіналом 10 дол. кожна. Через рік після випуску всі привілейовані акції конвертовані в прості. Скласти бухгалтерські проводки за операціями корпорацій, зробивши необхідні розрахунки.

Задача 10. Рада директорів корпорації оголосила 5 березня дивіденди у розмірі 0,5 дол. на кожному з 90 тисяч штук простих акцій в обігу. Реєстрація акціонерів відбулася 20 березня, виплату дивідендів здійснено 5 квітня. Скласти бухгалтерські проводки за операціями корпорацій, зробивши необхідні розрахунки.

Задача 11. Рада директорів корпорації оголосила 15.03. дивіденди з виплатою їх простими акціями у розмірі 10% кількості акцій в обігу. В обігу знаходиться 90 тис. простих акцій номіналом 10 дол. кожна. Ринкова ціна становить 15 дол. за акцію. Реєстрація акціонерів відбулася 27.03., виплату дивідендів акціями здійснено 15.04. Скласти бухгалтерські проводки за операціями корпорацій, зробивши необхідні розрахунки.

ТЕМА 10. ОБЛІК ДОХОДІВ, ВИТРАТ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

Теми рефератів

1. Поняття, визначення й оцінка доходів від усіх видів діяльності.
2. Витрати на виробництво продукції: поняття, класифікація та групування.
3. Методика визначення фінансового результату в країнах Європи і США.

Задачі для самостійного розв'язання

Мета виконання завдання:

— навчитися застосовувати теоретичні знання для розподілу доходів і витрат від різних видів діяльності.

Задача 1. При підготовці річної звітності Звіт про фінансові результати повинен бути представлений у визначеному форматі. Він має включати наступні категорії:

1. Виторг (валовий дохід від реалізації).
2. Витрати на виробництво реалізованої продукції.
3. Витрати на збут.
4. Адміністративні витрати.
5. Інші доходи.
6. Доходи за цінними паперами, від наданих позик та ін.
7. Відсотки до сплати й аналогічні витрати.
8. Нехарактерні операції.

Необхідно перераховані нижче елементи доходів і витрат віднести до вищезгаданих категорій:

1. Списані безнадійні борги.
2. Реклама.
3. Знос устаткування.
4. Знос будинків.
5. Доход від реалізації устаткування.

6. Надання кредиту клієнтам.
7. Розкрадання на складі.
8. Витрати на гарантійне обслуговування продукції.
9. Урядові субсидії.
10. Страхові позови.
11. Доход від оренди.
12. Недопоставки сировини та комплектуючих.
13. Збитки в зв'язку зі страйком робітників.
14. Торгові знижки, які надані клієнтам.
15. Резерв на непогашений клієнтами кредит на кінець року.
16. Збитки від зміни курсу валют у ході імпорту.

ТЕМА 11. ОСНОВИ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ

Теми рефератів

1. Порівняльна характеристика систем обліку витрат в управлінському обліку країн Європи і США.
2. Подібності й відмінності обліку витрат у Франції та в Україні.
3. Мета, завдання та значення управлінського обліку за кордоном і в Україні.

Задачі для самостійного розв'язання

Мета виконання завдання:

- представити поняття витрат в управлінському обліку;
- прилучити студента до багатства цього поняття і передати думку про те, що поняття витрат не обмежується визначенням, установленим законом, і має силу при будь-яких обставинах;
- підвести до розуміння взаємозв'язку, що існує між визначенням витрат, що він вибирає, і тим, як він розраховує його використовувати.

Задача 1. Компанія виробляє два види продукції: верстат 1 і верстат 2, для виробництва яких використовуються наступні ресурси:

Для виробництва верстата	1	Для виробництва верстата 2
сировина	2 одиниці	3 одиниці
Цех № 1		
РСБВ (робоча сила, безпосередньо		
пов'язана з виробництвом) 1 година	1,5 години	
Машини	5 маш/година	4 маш/година
Цех № 2		
РСБВ	3 години	7 годин
Машини	0,5 маш/година	1 маш/година

У січні 200А р. компанія виробила 10 верстатів № 1 і 20 верстатів № 2.

Витрати за січень складали:

питомі витрати з сировини	30 у.о.
витрати на 1 годину	36 у.о.

Амортизація машин:

цех 1	3 000 у.о.
цех 2	2 100 у.о.
цех технічного обслуговування	300 у.о.

Витрата на робочу силу, непрямі по відношенню до продукції, склали:

цех 1	1700 у.о.
цех 2	2 400 у.о.
цех технічного обслуговування	960 у.о.

Витрати на фурнітуру, непрямі по відношенню до продукту, склали:

цех	1 900 у.о.
цех	2 810 у.о.
цех технічного обслуговування	600 у.о.

На технічне обслуговування кожних 10 годин роботи машин необхідна 1 година.

Методичні вказівки:

- 1) визначити суму прямих і непрямих витрат;

- 2) розподілити непрямі витрати між робочими місцями і визначити число робочих одиниць;
- 3) розрахувати суму непрямих витрат, які необхідно віднести до виробництва продукції;
- 4) визначити витрати на 1 робочу одиницю, розрахувати виробничі витрати з продукції і звести розрахунки в таблицю, наведену нижче.

Вид ресурсу	1 одиниця верстата 1			1 одиниця верстата 2		
	Кількість	Витрати	Всього	Кількість	Витрати	Всього
Сировина						
Цех № 1						
РСБВ						
Непрямі витрати						
Витрати загальні по цеху						
Цех № 2						
РСБВ						
Непрямі витрати						
Витрати на виробництво готової продукції						

Задача 2. 20 вересня 2000 р. англієць Скотт довідався, що він терміново повинен відправитися наступного дня в Берлін за родинних обставин. Він не може дістати квиток на потяг чи літак; він вирішує попросити свого друга Блейка позичити йому “Мерседес”.

За останні три роки Скотт уже позичав у Блейка його автомобіль для невеликих поїздок, але тепер він уперше просить позичити йому машину для поїздки на далеку відстань. Скотт хоче заплатити Блейку, але він не знає, як це зробити.

Відомо, що покупна вартість “Мерседеса” на вересень 200А р.; 18 000 євро. Середній пробіг “Мерседеса” — 200 000 км.

Покупна вартість “Мерседеса” у вересні 200D р. — 28 000 євро.

Витрати на утримання автомобіля (лагодження, пальне та ін.) у вересні 200D р.— 4 500 євро, що відповідає пробігу в 3 000 км.

Річне фіксоване мито на транспортні засоби в 200D р.— 360 євро. Страховий внесок у 200Dр.— 3 600 євро.

Блейк використовує “Мерседес” у професійних цілях.

Відстань між Лондоном і Берліном — 850 км.

Вартість бензину — 25 євро за 1 л. Середнє споживання — 13 літрів на 100 км.

Кількість бензину в паливному баку при відправленні з Лондона — 35 л, по поверненні в Лондон — 5 л.

Методичні вказівки: необхідно визначити елементи, що складають витрати на використання автомобіля, і розрахувати компенсацію, яку хоче виплатити Скотт Блейку.

КОНТРОЛЬНІ РОБОТИ ДЛЯ СТУДЕНТІВ ЗАОЧНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ

Для виконання контрольної роботи необхідно розкрити зміст запропонованих теоретичних питань, розв'язати задачу й зробити висновки.

Контрольна робота № 1

1. Теоретичне питання: Звіт про прибутки і збитки. Звіт про рух грошових коштів.

2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст I. Дайте коротку характеристику системи стандарт-кост.

Завдання II. Розгляньте і проаналізуйте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно:

1. Визначити фактори.

2. Обчислити величину відхилень за прямими матеріальними затратами.

3. Зробити висновки.

2. Інформаційне забезпечення

Для виготовлення однієї деталі потрібно 18 кг основних матеріалів по 16 дол. за 1 кг. У звітному місяці було виготовлено 100 деталей, для цього використано 900 кг матеріалів вартістю 17 дол. за 1 кг.

Контрольна робота № 2

1. Теоретичне питання: Вимоги до якості інформації. Принципи обліку.

2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст I. Дайте коротку характеристику методу рівномірного (прямолінійного) списання вартості.

Завдання II. Розгляньте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно:

1. Обчислити суму амортизаційних відрахувань за кожний рік, нагромаджений знос і залишкову вартість.
 2. Нарахувати амортизацію автомобіля за роки експлуатації.
 3. Зробити висновки.
2. Інформаційне забезпечення
- А) Початкова вартість автомобіля — 22 000 дол. Б) Ліквідаційна вартість автомобіля — 2000 дол. В) Термін служби автомобіля — 4 роки.

Контрольна робота № 3

1. Теоретичне питання: Елементи фінансової звітності.
 2. Задача.
 1. Зміст ситуації і завдання
- Зміст I. Дайте коротку характеристику природних ресурсів.
- Завдання II. Розгляньте та проаналізуйте основні дані задачі.
- Для розв'язання задачі необхідно:
1. Обчислити вартість однієї видобутої одиниці ресурсів.
 2. Обчислити вартість “виснаження” природних ресурсів за обліковий період.
 3. Скласти бухгалтерську проводку.
2. Інформаційне забезпечення
- А) Вартість придбання шахти — 560 000 дол. Б) Ліквідаційна вартість — 60 000 дол. В) Запаси вугілля оцінюються — 50 000 дол. Г) Видобуток вугілля становив — 120 000 т.

Контрольна робота № 4

1. Теоретичне питання: Консолідовані бухгалтерські документи.
2. Задача.
 1. Зміст ситуації і завдання

Зміст I. Дайте визначення сумнівних боргів і коротку характеристику методів підрахунку величини видачків за сумнівними боргами.

Завдання II. Розгляньте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно:

1. Обчислити величину втрат за сумнівними боргами за звітний період за методом у процентах від нетто-реалізації.

2. Обчислити процент втрат за сумнівними боргами за три попередні роки.

3. Скласти бухгалтерську проводку, що відображає величину втрат за сумнівними боргами.

2. Інформаційне забезпечення

А) Нетто реалізація за три останні роки — 224 000 дол.

Б) Витрати за сумнівними боргами за три останні роки — 5000 дол.

В) Реалізація за звітний період — 66 600 дол.

Г) Повернення й уцінка — 600 дол.

Д) Залишки з продажу — 1000 дол.

Контрольна робота № 5

1. Теоретичне питання: Створення спільних підприємств у Східній Європі.

2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст I. Коротко охарактеризуйте метод нарахування амортизації пропорційно обсягові виконаних робіт.

Завдання II. Розгляньте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно:

1. Обчислити амортизаційні відрахування за кожен рік, нагромаджений знос і залишкову вартість.

2. Нархувати амортизацію вантажного автомобіля за роки експлуатації.

3. Зробити висновки.

2. Інформаційне забезпечення

А) Початкова вартість — 40 000 дол. Б) Ліквідаційна вартість — 4000 дол. В) Термін експлуатації — 5 років. Г) Пробіг автомобіля — 60 000 миль, у т. ч. за:

1-й рік — 20 000 миль;

2-й рік — 20 000 миль;

3-й рік — 10 000 миль;

4-й рік — 5000 миль;

5-й рік — 5000 миль.

Контрольна робота № 6

1. Теоретичне питання: Структура бухгалтерського балансу.

2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст I. Дайте визначення сумнівних боргів і коротку характеристику методу підрахунку величини видатків за сумнівними боргами шляхом обліку рахунків за термінами їх сплати.

Завдання II. Розгляньте основні дані задачі. Для розв'язання задачі необхідно:

1. Обчислити процент сумнівних боргів кожного з термінів.

2. Обчислити загальну величину видатків за сумнівними боргами за встановлений термін.

3. Скласти бухгалтерську проводку, що відображає величину втрат за сумнівними боргами.

2. Інформаційне забезпечення

Картка обліку сплати (дол. США)

Покупець	Всього до сплати	Термін оплати не наступив	Прострочення від 1 до 30 днів	Прострочення від 31 до 60 днів	Прострочення від 61 до 90 днів	Прострочення понад 91 день
А	10 000	10 000				
Б	22 000		22 000			
В	4 200			4200		
Г	5 800				5800	
Д	4 500					4500
Всього	46 500	10 000	22 000	4200	5800	4500
% сумнівних боргів		1	2	10	30	50

Контрольна робота № 7

1. Теоретичне питання: Облік короткотермінових зобов'язань.

2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст I. Дайте коротку характеристику методів нарахування амортизації та назвіть основні особливості методу списання вартості за сумою чисел.

Завдання II. Розгляньте і проаналізуйте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно:

1. Обчислити амортизовану вартість за весь період служби обладнання.
2. Обчислити суму чисел за формулою.
3. Нарахувати амортизацію обладнання за роки експлуатації.
4. Зробити висновки.

2. Інформаційне забезпечення

А) Початкова вартість — 15 000 дол.

Б) Ліквідаційна вартість — 3000 дол.

В) Термін експлуатації — 6 років.

Контрольна робота № 8

1. Теоретичне питання: Непередбачені чи потенційні зобов'язання.

2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст I. Дайте коротку характеристику системи стандарт-кост.

Завдання II. Розгляньте і проаналізуйте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно:

1. Визначити фактори.

2. Обчислити величину відхилень за прямими трудовими; затратами.

3. Зробити висновки.

2. Інформаційне забезпечення

Для виготовлення продукту “В” за нормативом потрібно 18 год при нормативній ставці 8 дол. за годину. За звітний місяць було виготовлено 100 одиниць продукту “В”, для чого затрачено 1650 трудогодин, вартістю 10 дол. за одну годину.

Контрольна робота № 9

1. Теоретичне питання: Облік довготермінових зобов'язань.

2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст I. Дайте визначення векселів до отримання та показників, які їх характеризують.

Завдання II. Розгляньте і проаналізуйте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно:

1. Обчислити позичковий процент, суму погашення векселя, дисконт, виплату за векселем.

2. Скласти бухгалтерські проводки.

2. Інформаційне забезпечення

Вексель на суму 6000 дол. під 12 % річних видано на термін 110 днів, дисконтується банком ставкою 15 %, коли залишилося 60 днів до закінчення терміну векселя.

Контрольна робота № 10

1. Теоретичне питання: Облік пенсійних зобов'язань. 2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст I. Дайте коротку характеристику методів нарахування амортизації та вкажіть основні особливості методу зменшеного залишку.

Завдання II. Розгляньте і проаналізуйте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно:

1. Обчислити амортизовану вартість за кожен рік експлуатації при подвійній нормі амортизації, нагромаджений знос і залишкову вартість.

2. Нарахуйте амортизацію обладнання за роки експлуатації.

3. Зробіть висновки. 2. Інформаційне забезпечення

A) Початкова вартість автомобіля — 44 000 дол.

B) Ліквідаційна вартість автомобіля — 4000 дол.

B) Термін експлуатації — 5 років.

Контрольна робота № 11

1. Теоретичне питання: Облік власного капіталу компанії.

2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст I. Дайте коротку характеристику методів оцінки матеріальних запасів та особливостей методу середньої вартості.

Завдання II. Розгляньте і проаналізуйте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно:

1. Обчислити повну вартість матеріальних запасів.

2. Оцінити матеріальні запаси за методом середньої вартості.

2. Інформаційне забезпечення

- А) Залишок матеріальних запасів на початок періоду — 2200 одиниць;
- Б) Ціна за одиницю — 10 дол.;
- В) За звітний період поступило матеріальних запасів — 300 одиниць;
- Г) Ціна за одиницю — 12 дол.

Контрольна робота № 12

1. Теоретичне питання: Міжнародні бухгалтерські фірми та професія бухгалтера.

2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст I. Коротко охарактеризуйте метод нарахування амортизації та вкажіть на основні особливості методу списання вартості за сумою чисел.

Завдання II. Розгляньте і проаналізуйте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно:

- 1. Обчислити амортизовану вартість за весь період служби обладнання.
- 2. Обчислити суму чисел за формулою.
- 3. Нархувати амортизацію обладнання за роки експлуатації.
- 4. Зробити висновки.

2. Інформаційне забезпечення

- А) Початкова вартість — 24 000 дол.
- Б) Ліквідаційна вартість — 4000 дол.
- В) Термін експлуатації — 5 років.

Контрольна робота № 13

1. Теоретичне питання: Бухгалтерське регулювання та бухгалтерські професії в Бельгії.

2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст I. Дайте коротку характеристику методу нарахування амортизації пропорційно обсягові виконаних робіт.

Завдання II. Розгляньте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно:

1. Обчислити амортизаційні відрахування за кожен рік, нагромаджений знос і залишкову вартість.

2. Нарахувати амортизацію вантажного автомобіля за роки експлуатації.

3. Зробити висновки.

2. Інформаційне забезпечення

А) Початкова вартість — 55 000 дол.

Б) Ліквідаційна вартість — 5000 дол.

В) Термін експлуатації — 4 роки.

Г) Пробіг автомобіля — 100 000 миль, у т. ч. за: 1-й рік — 30 000 миль, 2-й рік — 30 000 миль, 3-й рік — 20 000 миль, 4-й рік — 20 000 миль.

Контрольна робота № 14

1. Теоретичне питання: Бухгалтерське регулювання та принципи обліку в Данії.

2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст I. Дайте визначення бухгалтерського балансу та характеристики статей і розділів балансу.

Завдання II. Розгляньте і проаналізуйте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно:

1. Визначити, до якого розділу активу чи пасиву належить кожна із названих статей.

2. Скласти бухгалтерський баланс акціонерного товариства.

2. Інформаційне забезпечення

1. Векселі отримані — 495;

2. Прибуток — 2783;

3. Земля — 1155;

4. Обладнання невиробниче — 836;

5. Нерозподілений капітал — 506;
6. Видатки на комунальні послуги — 33;
7. Видатки на канцелярські потреби — 22;
8. Каса — 858.

Контрольна робота № 15

1. Теоретичне питання: Подання бухгалтерських документів і консолідація бухгалтерських звітних документів у Данії.

2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст I. Дайте коротку характеристику системи стандарт-кост.

Завдання II. Розгляньте і проаналізуйте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно:

1. Визначити фактори.
 2. Обчислити величину відхилень за прямими матеріальними затратами.
 3. Зробити висновки.
2. Інформаційне забезпечення

Для виготовлення однієї деталі потрібно 15 кг основних матеріалів по 10 дол. за кг. За звітний місяць було виготовлено 100 деталей, для цього використано 800 кг матеріалів вартістю 12 дол. за кг.

Контрольна робота № 16

1. Теоретичне питання: Подання бухгалтерських документів і бухгалтерської звітності в Бельгії.

2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст I. Дайте коротку характеристику методів оцінки матеріальних запасів та особливості методів оцінки ФІФО і ЛІФО.

Завдання II. Розгляньте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно:

1. Обчислити й оцінити величину матеріальних запасів, витрачених на виробництво за методами ФІФО та ЛІФО.

2. Обчислити залишок матеріальних запасів на кінець звітної періоду та здійснити його оцінку.

3. Зробити висновок і вказати, який із методів оцінки краще застосовувати за вказаних умов.

2. Інформаційне забезпечення

Залишки матеріальних запасів

Зміст операції	Кількість (од.)	Ціна (дол. США)	Сума (дол. США)
1. Залишок на початок	20	10	200
2. Надійшло за документами:			
№1	22	11	?
№2	24	12	?
№3	26	13	?
3. Разом надійшло	72		?
4. Витрачено на виробництво:			
в оцінці за методом ФІФО	50		?
в оцінці за методом ЛІФО	50		?
5. Залишок на кінець:			
в оцінці за методом ФІФО	?		?
в оцінці за методом ЛІФО	?		?

Контрольна робота № 17

1. Теоретичне питання: Порядок обліку гудвіла та перерахунку іноземної валюти в Данії.

2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст І. Дайте коротку характеристику системи стандарт-кост.

Завдання II. Розгляньте і проаналізуйте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно:

1. Визначити фактори.
2. Обчислити величину відхилень за прямими трудовими затратами.
3. Зробити висновки.
2. Інформаційне забезпечення

Для виготовлення деталі “Х” за нормативом потрібно 48 год при нормативній ставці 13 дол. за годину. За звітний місяць було виготовлено 100 деталей “Х”, для цього затрачено 4000 трудогодин, вартість 14 дол. за одну годину.

Контрольна робота № 18

1. Теоретичне питання: Бухгалтерське законодавство і бухгалтерські професії у Франції.

2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст I. Дайте коротку характеристику методів оцінки матеріальних запасів та особливостей методу суцільної (специфічної) ідентифікації.

Завдання II. Розгляньте і проаналізуйте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно обчислити:

1. Вартість кінцевих матеріальних запасів за методом специфічної ідентифікації.
2. Собівартість реалізованих товарів.
3. Залишок матеріальних запасів на кінець періоду та зробити висновки.
2. Інформаційне забезпечення Залишки матеріальних запасів

Зміст операції	Кількість (од.)	Ціна (дол. США)	Сума (дол. США)
1	2	3	4
1. Залишок на 01.03	100	1,00	?

1	2	3	4
2. Придбано:			
01.03	50	1,10	?
02.03	120	1,20	?
15.03	130	1,30	?
22.03	140	1,40	?
3. Разом товарів для продажу	540		?
4. Реалізовано	340		?
5. Залишок на 01.04	200		?

У залишок на 01.04 входять 100 одиниць, що були в запасі на 01.03, 30 одиниць із придбаних 02.03 і 70 одиниць із придбаних 22.03.

Контрольна робота № 19

1. Теоретичне питання: Облік самофінансування французьких фірм.

2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст I. Дайте коротку характеристику системи директ-костинг.

Завдання II. Розгляньте і проаналізуйте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно:

1. Обчислити, скільки комплектів білизни необхідно продати, щоб не мати збитків та отримати прибуток 800 дол.

2. Зробити висновки.

2. Інформаційне забезпечення

А) Ціна придбання одного комплекту — 100 дол.;

Б) Ціна продажу — 180 дол.;

В) Оренда приміщення магазину — 40 000 дол.

Обчислення провести за рівнянням:

А) За умови, що магазин окупив лише свої витрати;

Б) За умови, що магазин отримав прибуток 800 дол.

Контрольна робота № 20

1. Теоретичне питання: Бухгалтерський облік у французьких сільсько-господарських кооперативах.

2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст I. Дайте детальну характеристику методу ФІФО, вкажіть на його переваги та недоліки.

Завдання II. Розгляньте і проаналізуйте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно обчислити:

1. Величину матеріальних запасів, витрачених на виробництво за методом ФІФО.

2. Величину залишку матеріальних запасів на кінець звітної періоду та здійснити його оцінку.

3. Зробити висновки.

2. Інформаційне забезпечення

Залишки матеріальних запасів

Зміст операції	Кількість (од.)	Ціна (дол. США)	Сума (дол. США)
1. Залишок на початок	10	10	100
2. Надійшло за документами			
№19	11	10	
№20	12	11	?
№21	13	12	?
3. Разом надійшло	36		?
4. Витрачено на виробництво: в оцінці за методом ФІФО	40		?
5. Залишок на кінець: в оцінці за методом ФІФО	?		?

Контрольна робота № 21

1. Теоретичне питання: Бухгалтерське регулювання та бухгалтерські професії в Німеччині.

2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст I. Дайте коротку характеристику системи директ-костинг.

Завдання II. Розгляньте і проаналізуйте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно:

1. Обчислити, скільки жіночих костюмів потрібно продати, щоб не мати збитків та отримати прибуток 1200 дол.

2. Зробити висновки.

2. Інформаційне забезпечення

А) Ціна придбання одного костюма — 150 дол.;

Б) Ціна продажу — 270 дол.;

В) Оренда приміщення обходиться магазину — 60 000 дол.

Обчислена провести за рівнянням:

А) За умови, що магазин окупить лише свої витрати;

Б) За умови, що магазин отримає прибуток 1200 дол.

Контрольна робота № 22

1. Теоретичне питання: Подання бухгалтерських документів і консолідація бухгалтерських звітних документів у Німеччині.

2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст I. Дайте характеристику методу ФІФО, вкажіть на його переваги та недоліки.

Завдання II. Розгляньте і проаналізуйте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно обчислити:

1. Величину матеріальних запасів, витрачених на виробництво за методом ЛІФО.

2. Величину залишку матеріальних запасів на кінець звітної періоду та здійснити його оцінку.

3. Зробити висновки.

2. Інформаційне забезпечення

Залишки матеріальних запасів

Зміст операції	Кількість (од.)	Ціна (дол. США)	Сума (дол. США)
1. Залишок на початок	10	10	100
2. Надійшло за документами:			
№ 30	20	11	?
№31	30	12	?
№33	40	15	?
3. Разом надійшло	90		?
4. Витрачено на виробництво: в оцінці за методом ЛІФО	95		?
5. Залишок на кінець в оцінці за методом ЛІФО	?		?

Контрольна робота № 23

1. Теоретичне питання: Бухгалтерські принципи. Облік гудвіла та перерахунок іноземної валюти в Німеччині.

2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст I. Дайте визначення бухгалтерського балансу та характеристики статей і розділів балансу.

Завдання II. Розгляньте і проаналізуйте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно:

1. Визначити, до якого розділу активу чи пасиву належить кожна із вказаних статей.

2. Скласти бухгалтерський баланс акціонерного товариства.

2. Інформаційне забезпечення

1. Векселі отримані — 550;
2. Отримані аванси — 550;
3. Винагороди отримані — 550;
4. МШП — 356,4;
5. Рахунки до отримання — 314,6;
6. Прибуток — 952,6;
7. Видатки на страхування — 110;
8. Рахунки до оплати — 158,4.

Контрольна робота № 24

1. Теоретичне питання: Бухгалтерське регулювання та бухгалтерські професії в Греції.

2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст I. Дайте характеристику методу середньої вартості при оцінці матеріальних запасів, вкажіть на його переваги та недоліки.

Завдання II. Розгляньте і проаналізуйте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно:

1. Обчислити вартість матеріалів, що реалізовані за місяць.
2. Обчислити залишок на 1 липня та здійснити його оцінку.

2. Інформаційне забезпечення

Залишки матеріальних запасів

Зміст операції	Кількість (од.)	Ціна (дол. США)	Сума (дол. США)
1. Залишок на 01.06	12	10	120
2. Надійшло			
05.06	25	11	?
08.06	35	12	?
20.06	45	13	?
3. Всього надійшло	105		?
4. Реалізовано	100		?
5. Залишок на 01.07	?		?

Контрольна робота № 25

1. Теоретичне питання: Бухгалтерські принципи й аудит у Греції.

2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст I. Дайте характеристику короткотермінових інвестицій фірми.

Завдання II. Розгляньте і проаналізуйте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно:

1. Визначити, прибуток чи збитки отримала фірма при продажу цінних паперів.

2. Відобразити дані операції на рахунках бухгалтерського2. Інформаційне забезпечення

Фірма “1” придбала 4000 акцій у вигляді вкладеного капіталу фірми “2”; купівельна вартість акцій становила 52 дол., включаючи комісійні та послуги брокера. Реалізація акцій проводиться по 50 дол. за одну акцію.

Контрольна робота № 26

1. Теоретичне питання: Бухгалтерські професії та бухгалтерське регулювання в Ірландії.

2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст I. Дайте коротку характеристику природних ресурсів.

Завдання II. Розгляньте і проаналізуйте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно:

1. Обчислити вартість однієї видобутої одиниці ресурсів.

2. Обчислити вартість “виснаження” природних ресурсів за обліковий період.

3. Скласти бухгалтерську проводку.

2. Інформаційне забезпечення

A) Вартість нафтового родовища — 400 млн. дол.;

- Б) Запаси нафти — 200 млн. барелей;
- В) Річний видобуток — 6 млн. барелей.

Контрольна робота № 27

1. Теоретичне питання: Особливості організації обліку гудвіла та матеріальних активів основного капіталу в Ірландії.

2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст I. Дайте коротку характеристику методу рівномірного (прямолінійного) списання вартості .

Завдання II. Розгляньте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно:

1. Обчислити суму амортизаційних відрахувань за кожний рік, нагромаджений знос і залишкову вартість.
 2. Нарахувати амортизацію автомобіля за роки експлуатації.
 3. Зробити висновки.
2. Інформаційне забезпечення
- А) Початкова вартість автомобіля — 26 000 дол.;
 - Б) Ліквідаційна вартість автомобіля — 2000 дол.;
 - В) Термін служби автомобіля — 6 років.

Контрольна робота № 28

1. Теоретичне питання: Бухгалтерське регулювання та бухгалтерські професії в Італії.

2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст I. Дайте коротку характеристику природних ресурсів.

Завдання II. Розгляньте і проаналізуйте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно:

1. Обчислити вартість однієї видобутої одиниці ресурсів.

2. Обчислити вартість “виснаження” природних ресурсів за обліковий період.

3. Скласти бухгалтерську проводку.

2. Інформаційне забезпечення

А) Вартість придбання шахти — 280 000 дол.

Б) Ліквідаційна вартість — 80 000 дол.

В) Запаси вугілля оцінюються — 50 000 дол.

Г) Видобуток вугілля — 130 000 т.

Контрольна робота № 29

1. Теоретичне питання: Подання бухгалтерських документів і консолідація звітних документів в Італії.

2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст І. Дайте визначення сумнівних боргів і коротку характеристику методів підрахунку величини видатків за сумнівними боргами.

Завдання ІІ. Розгляньте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно:

1. Обчислити величину втрат за сумнівними боргами за звітний період за методом у процентах від нетто-реалізації.

2. Обчислити процент втрат за сумнівними боргами за 3 попередні роки.

3. Скласти бухгалтерську проводку, що відображає величину втрат за сумнівними боргами.

2. Інформаційне забезпечення

А) Нетто реалізація за три останні роки — 425 800 дол.

Б) Витрати за сумнівними боргами за три останні роки — 4000 дол.

В) Реалізація за звітний період — 45 000 дол.

Г) Повернення й уцінка — 500 дол.

Д) Залишки з продажу — 3000 дол.

Контрольна робота № 30

1. Теоретичне питання: Особливості організації обліку гудвіла й основного капіталу в Італії.

2. Задача.

1. Зміст ситуації і завдання

Зміст I. Дайте коротку характеристику методу нарахування амортизації пропорційно обсягові виконаних робіт.

Завдання II. Розгляньте основні дані задачі.

Для розв'язання задачі необхідно:

1. Обчислити амортизаційні відрахування за кожен рік, нагромаджений знос і залишкову вартість.

2. Нархувати амортизацію вантажного автомобіля за роки експлуатації.

3. Зробити висновки.

2. Інформаційне забезпечення

А) Початкова вартість — 70 000 дол.

Б) Ліквідаційна вартість — 6000 дол.

В) Термін експлуатації — 5 років.

Г) Пробіг автомобіля — 80 000 миль, у т. ч. за:

1-й рік — 20 000 миль, 2-й рік — 30 000 миль, 3-й рік — 10 000 миль, 4-й рік — 10 000 миль, 5-й рік — 10 000 миль.

ТЕСТИ ДЛЯ КОНТРОЛЮ ЗНАНЬ

1. За суб'єктивно-географічною ознакою системи обліку класифікуються на:

а) англо-американську, континентальну, південноамериканську моделі;

б) англо-американську, південноамериканську моделі;

в) англо-американську, європейську, південноафриканську моделі.

2. Історично склалися такі способи реєстрації фактів у бухгалтерському обліку:

а) первинний і вторинний;

- б) простий і подвійний;
 - в) простий і складний.
3. Як називають власників підприємства, організованого як корпорація?
- а) партнерами;
 - б) засновниками;
 - в) інвесторами;
 - г) монополістами;
 - д) акціонерами.
4. Існують такі види корпорацій:
- а) прості й складні;
 - б) відкриті й закриті;
 - в) великі, середні, малі;
 - г) типові, альтернативні.
5. Концепція бухгалтерського обліку означає:
- а) цілі обліку;
 - б) пріоритетність користувачів фінансової звітності;
 - в) зміст нормативних, методологічних, організаційних документів у сфері обліку.
6. Процедура створення міжнародного стандарту фінансової звітності:
- а) змінюється залежно від змісту стандарту;
 - б) суворо регламентована;
 - в) коригується КМСБО раз на два роки.
7. Спосіб відображення господарських операцій у системі обліку — це:
- а) цикл;
 - б) принцип;
 - в) облікова процедура.
8. Для обліку видів майна, яке належить підприємству і яке знаходиться в його обороті, призначені рахунки:
- а) активів;
 - б) доходів;

в) капіталу;

г) витрат.

9. Чистий прибуток на акцію — це:

а) співвідношення чистого прибутку, зменшеного на величний дивідендів на привілейовані акції до загальної кількості акцій;

б) відношення дивідендів по акціях до їх ринкової вартості;

в) ділення дивідендів по акціях на прибуток по акціях.

10. У міжнародній практиці рахунками до отримання називають:

а) кредиторську заборгованість;

б) дебіторську заборгованість;

в) короткострокові кредити банків.

11. У міжнародній практиці рахунками до сплати називають:

а) кредиторську заборгованість;

б) дебіторську заборгованість;

в) короткострокові кредити банків.

12. До грошових еквівалентів відносять:

а) банківський кредит;

б) векселі;

в) короткострокові інвестиції;

г) роялті.

13. У Великобританії при оцінці запасів виходять із принципу.

а) обачності;

б) об'єктивності;

в) відповідності доходів і витрат.

14. Довгострокові інвестиції вибувають із балансу, якщо вони обертаються на вільному ринку за:

а) реалізаційною вартістю;

б) купівельною вартістю;

в) залишковою вартістю.

15. За МСБО поточні інвестиції включаються до:

- а) оборотних активів;
- б) необоротних активів;
- в) нематеріальних активів.

16. За МСБО короткострокові фінансові інвестиції — це такі, що реалізуються:

- а) протягом 1 року;
- б) протягом 2-х років;
- в) протягом 6 місяців.

17. Основні елементи фінансових звітів:

- а) доходи й витрати;
- б) активи, зобов'язання, чистий прибуток;
- в) активи, зобов'язання, власний капітал, доходи, витрати;
- г) власний капітал.

18. Прикладом грошових коштів від фінансової діяльності є:

- а) надходження від продажу власної продукції;
- б) отримання грошової короткострокової позики;
- в) платіж за придбані облігації;
- г) придбання сировини для виробництва.

19. Перенесення облікових даних до Головної книги — це:

- а) журналізація;
- б) трансакція;
- в) постинг;
- г) авалювання.

20. Як слід відображати запаси в балансі підприємства?

За:

- а) чистою вартістю реалізації;
- б) собівартістю;
- в) найменшою з оцінок: собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

21. Надходження коштів із поточного рахунку підприємства в банку до каси слід відображати в складі:

- а) операційної діяльності;
- б) інвестиційної діяльності;
- в) фінансової діяльності;
- г) не відображати у звіті про рух грошових коштів.

22. 5 лютого 2002 р. корпорація оголосила про виплату дивідендів за 2001 р. в сумі \$450,000. Дивіденди будуть виплачені акціонерам, які володіють акціями фірми станом на 10 лютого 2002 р.

Як вплине дана подія на підсумок власного капіталу в балансі корпорації на 31 грудня 2001 р.?

- а) зменшили суму капіталу 25.03.02;
- б) ніяк не вплинули;
- в) зменшили суму капіталу 5.02.02.

23. Прибуток корпорації від звичайної діяльності до оподаткування у 2001 р. становив \$150,000. За рік залишок запасів зменшився на \$20,000, кредиторська заборгованість зросла на \$40000, амортизація довгострокових активів склала \$55,000. Розрахуйте чисті грошові надходження від операційної діяльності:

- а) \$170,000;
- б) \$260,000;
- в) \$265,000;
- г) \$185,000.

24. Оборотні активи компанії включають в себе:

- а) грошові кошти;
- б) рахунки до сплати;
- в) рахунки до отримання;
- г) ринкові цінні папери.

25. Підприємство в 1995 р. придбало ділянку землі за \$20,000. 31 грудня 2001 р. підприємству запропонували продати цю ділянку землі за \$120,000. Яка сума повинна бути відображена в балансі підприємства станом на 31 грудня 2001 р.?

- а) \$20,000;
- б) \$120,000;
- в) \$100,000.

26. Власний капітал включає в себе:

- а) засоби, отримані від інвесторів;
- б) засоби, отримані від кредиторів;
- в) нерозподілений прибуток.

27. Компанія володіє облігаціями, випущеними Державним казначейством США/US Freasury. Як будуть відображені в балансі компанії вказані облігації?

У вигляді:

- а) активів компанії;
- б) зобов'язань компанії;
- в) капіталу компанії.

28. Компанія придбала ринкові цінні папери, щоб мати прибуток. Придбані цінні папери є для підприємства:

- а) інвестиціями;
- б) додатковим капіталом;
- в) оборотними засобами.

29. Довгострокові зобов'язання фірми складають \$350,000. Ця сума відображена в балансі в двох розділах: короткострокові зобов'язання; довгострокові зобов'язання:

- а) поточні зобов'язання \$50,000;
- б) поточні зобов'язання \$300,000;
- в) довгострокові зобов'язання \$300,000;
- г) довгострокові зобов'язання \$50,000;
- д) такого не може бути.

30. Назвіть, що означає термін “нараховані доходи”:

- а) дохід зароблений, але ще не отриманий;
- б) дохід ще не зароблений, але гроші отримані;

в) сплачені наперед витрати, які ще не мали місця.

31. Підприємство закупило протягом року 600 одиниць товару

— перша закупка 100 од. \times \$30;

— друга закупка 250 од. \times 35;

— третя закупка 250 од. \times 40.

На початок року товару на складі не було, на кінець року — 200 одиниць. Згідно з обліковою політикою фірма застосовує для оцінки запасів метод Фіфо. Собівартість реалізованих товарів та балансова вартість запасів на кінець періоду становили:

— собівартість реалізованих товарів:	— балансова вартість запасів на кінець періоду:
а) \$18,465	а) \$15,200
б) 13,750	б) 8,000
в) 15,250	в) 8,000.

32. В якій статті балансу корпорації будуть відображені акції, продані акціонерами іншій фірмі?

а) не будуть відображені;

б) у статті “вилучений капітал”;

в) у статті додатковий капітал .

33. У листопаді 2001 р. корпорація отримала аванс від замовників за продукцію, яка буде вироблена і відвантажена у першому півріччі 2002 р. Яким чином операція буде відображена у фінансовій звітності корпорації за 2001 р.?

а) як витрати майбутніх періодів у балансі;

б) як поточні зобов'язання у балансі;

в) як додатковий капітал у звіті про власний капітал.

34. Назвіть джерела власного капіталу:

а) акціонерний капітал;

б) нерозподілений прибуток;

в) портфель власних акцій;

г) інвестиційний портфель.

35. Компанія протягом місяця реалізувала продукцію вартістю \$200 за \$350. Як вплинула дана операція на суму нерозподіленого прибутку?

а) збільшила на \$150;

б) збільшила на \$300;

в) зменшила на \$200.

36. 1 жовтня компанія отримала кредит в сумі \$50,000. У результаті даної операції грошові кошти фірми збільшились на \$50000, її зобов'язання зросли на цю саму суму. Як вплинула ця операція на капітал підприємства?

а) капітал збільшився на \$50,000;

б) ніяк не вплинула;

в) капітал зменшився на \$50,000.

37. Компанія уклала договір з паном Реганом на ремонт його будинку в січні. У лютому роботи були виконані, але заплатив пан Реган за ремонт тільки в березні. В якому місяці компанії слід відобразити дохід?

а) у січні;

б) у лютому;

в) у березні.

38. Компанія реалізувала в квітні 2 холодильники, причому за один у квітні була отримана готівка в сумі \$2000, за інший покупець зобов'язався розрахуватися протягом 30 днів. В якому місяці компанії слід відобразити дохід?

а) у квітні;

б) у травні;

в) у червні.

39. Компанія придбала актив у травні 1997 р. за \$46,000. За час експлуатації амортизовано \$20,000 вартості активу. У травні 2002 р. було прийнято рішення про переоцінку активу, нова вартість активу, яку слід амортизувати \$35,000. Строк корисного використання активу не змінився, ліквідаційна вартість, встановлена в травні 1996 р., \$6000, строк корисного використання —

10 років. Яка вартість активу повинна амортизуватися щорічно після переоцінки активу?

- а) \$4000;
- б) \$7000;
- в) \$3500.

40. При створенні товариства партнери домовились виплачувати собі заробітну плату. Виплачена партнерам заробітна плата є:

- а) статтею витрат у звіті про прибутки і збитки;
- б) присвоєним прибутком;
- в) “повітряним” доходом партнерів.

41. Акціонерна компанія випустила і реалізувала облігації. Особи, що придбали ці облігації, є для компанії:

- а) акціонерами;
- б) дебіторами;
- в) кредиторами;
- г) учасниками.

42. Компанія виробила продукцію у травні, в червні був укладений контракт про її реалізацію, у липні продукція була відвантажена покупцеві, у серпні надійшли кошти від покупця, у вересні продукція була реалізована покупцем іншому партнеру. В якому місяці компанії слід відобразити дохід?

- а) у травні;
- б) у червні;
- в) у липні;
- г) у серпні;
- д) у вересні.

43. Проценти по облігаціях нараховуються, виходячи з їх:

- а) ринкової вартості;
- б) номінальної вартості;
- в) чистої вартості реалізації.

44. “Обмежена фінансова відповідальність” — термін, характерний для:

- а) власного діла;
- б) товариства;
- в) акціонерної компанії.

45. В якому випадку використовується рахунок “Премії акцій”:

- а) коли номінальна вартість дорівнює ринковій;
- б) коли номінальна вартість менша ринкової;
- в) коли ринкова вартість більша номінальної.

46. Грошова знижка, отримана за швидкий платіж по рахунку до сплати:

- а) знижка з реалізації;
- б) знижка з покупки;
- в) премія;
- г) торговельна знижка.

47. Довгострокові фінансові інвестиції — це:

- а) цінні папери, що надають право власності;
- б) боргові зобов'язання;
- в) векселі видані.

48. При складанні консолідованих фінансових звітів із застосуванням методу поглинання активи дочірньої компанії відображаються:

- а) за балансовою вартістю;
- б) за ринковою вартістю;
- в) за собівартістю.

49. При складанні консолідованої фінансової звітності гудвіл визнається, коли об'єднання здійснено шляхом:

- а) злиття;
- б) поглинання;
- в) акціонування.

50. Якщо компанія здійснила обмін подібними активами, то вона отримані активи оцінює:

- а) за ліквідаційною вартістю переданих;
- б) за залишковою вартістю переданих;

- в) за ринковою вартістю переданих;
- г) за ринковою вартістю отриманих.

51. Придбання контрольного пакета акцій може відбуватись шляхом застосування методу:

- а) поглинання;
- б) інтегрування;
- в) злиття;
- г) патентування.

52. Періодична система обліку дозволяє не вести детальний облік відпуску запасів протягом місяця:

- а) так не буває;
- б) так, дозволяє;
- в) ні, не дозволяє.

53. Запаси — це активи, які:

- а) утримуються для продажу за умов звичайної господарської діяльності;
- б) знаходяться в процесі виробництва для такого продажу;
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг;

54. Дата, на яку сплачуються грошові дивіденди зареєстрованим власникам акцій:

- а) дата оголошення дивідендів;
- б) дата платежу дивідендів;
- в) дата реєстрації дивідендів;

55. У Франції викуплені власні акції відображаються:

- а) на позабалансових рахунках;
- б) у балансі як пасив;
- в) у балансі як актив.

56. Сума, за якою власний капітал відображається в балансі:

- а) залежить від оцінки активів;
- б) не залежить від оцінки зобов'язань;

в) залежить від оцінки активів і зобов'язань.

57. При обміні подібними активами фінансовий результат:

а) не визнається;

б) визнається обов'язково;

в) може визнаватись, а може не визнаватись.

58. Строк корисної експлуатації основних засобів згідно з МСБО 16 “Основні засоби” є:

а) період часу, протягом якого підприємство передбачає використовувати актив;

б) період часу, протягом якого підприємство планує утримувати актив;

в) кількість одиниць продукції, яку підприємство очікує отримати від використання активу.

59. У міжнародній практиці використовують методи нарахування амортизації:

а) рівномірний;

б) зменшення залишку;

в) суми економічних вигод.

60. Якщо балансова вартість активу збільшується результатом переоцінки, збільшення відображається на:

а) кредиті рахунка “Додатковий капітал”;

б) дебеті рахунка “Додатковий капітал”;

в) кредиті рахунка “Нерозподілений прибуток”;

г) дебеті рахунка “Основні засоби”.

61. Якщо балансова вартість активу зменшилась від переоцінки, зменшення відображається:

а) на дебеті рахунка “Резервний капітал”;

б) на дебеті рахунка “Додатковий капітал”;

в) як витрати підприємства;

г) на кредиті рахунка “Основні засоби”.

62. Застосування якого методу оцінки запасів дає меншу суму оподаткованого доходу?

- а) середньозваженої оцінки;
- б) ЛІФО;
- в) ФІФО;
- г) приписаної вартості.

63. Вексель під проценти — це:

- а) вексель, в якому позначено ставку процентів, що нараховуються на основну суму;
- б) вексель, який отримано, і погашатись він буде з процентами;
- в) вексель виданий під проценти.

64. Витрати, що відображають в обліку по дебету рахунка відповідного активу і додають до його купівельної вартості, — це:

- а) витрачання капіталу;
- б) капітальні витрати;
- в) капітальні споруди;
- г) витрати майбутніх періодів.

65. Купівельна вартість довгострокового активу за вирахуванням суми нарахованого зносу, витрачання чи амортизації — це:

- а) балансова вартість;
- б) ліквідаційна вартість;
- в) історична собівартість;
- г) теперішня вартість.

66. Різниця між купівельною вартістю короткострокових фінансових вкладень та їхньою поточною вартістю (якщо вона нижча) у випадку, коли короткострокові інвестиції ще не продані:

- а) інвестиційний портфель;
- б) нереалізований збиток;
- в) точка рівноваги.

67. Витрати, які показані у звіті про рух грошових коштів, але які не призвели до фактичних виплат грошей у звітному періоді:

- а) неготівкові витрати;
- б) витрати на знос;
- в) обидві відповіді правильні.

68. Продаж отриманого векселя третій стороні раніше строку його оплати векселедавцем:

- а) дисконтування отриманих векселів;
- б) переказ векселя;
- в) нереалізований збиток;
- г) індосамент.

69. Чеки, виписані власником банківського рахунку, але ще не проведені банком:

- а) нереалізовані чеки;
- б) непогашені чеки;
- в) лімітовані чеки.

70. Власні акції корпорації, які було випущено, потім викуплено, і які знаходяться у власності корпорації, — це:

- а) оголошені акції;
- б) портфель власних акцій;
- в) конвертовані привілейовані акції;
- г) дивіденди акціями.

71. Свідоцтво про кількість акцій, якими володіє інвестор:

- а) сертифікат;
- б) депозит;
- в) ануїтет;
- г) ремітент.

72. Загальна кількість акцій, якими володіють акціонери на певну дату:

- а) випущені акції;
- б) акції в обігу;

- в) прості акції;
- г) привілейовані акції.

73. Оцінка запасів не впливає на точність фінансових результатів підприємства?

- а) так, не впливає;
- б) суттєво не впливає,
- в) значно впливає.

74. Реальна ставка процентів, що називається ринковою ставкою процентів:

- а) установлена ставка процентів;
- б) дійсна ставка процентів;
- в) звичайна ставка процентів.

75. Метод, який використовується інвестором у разі володіння ним менше ніж 20% акцій з правом голосу компанії, в яку вкладено капітал:

- а) метод вартості;
- б) чистий метод;
- в) пайовий метод;
- г) метод ризику.

76. Можливість інвестора значно впливати на операційну і фінансову політики іншої компанії (у яку вкладено капітал):

- а) суттєвий вплив;
- б) обмежений вплив;
- в) фінансовий вплив;
- г) валютний вплив.

77. Компанія, яка фактично належить іншій компанії внаслідок того, що більш ніж 50% її акцій належить цій компанії:

- а) асоційована компанія;
- б) акціонерна компанія;
- в) дочірня компанія;
- г) холдингова компанія.

78. Обліковий процес зведення фінансових звітів споріднених компаній у єдиний набір фінансових звітів:

- а) контроль;
- б) консолідація;
- в) поглинання;
- г) консигнація.

79. Операції споріднених компаній доповнюють одна одну:

- а) економічна сумісність;
- б) злиття;
- в) поглинання;
- г) консолідація.

80. Інвестиційний контракт, придбаний у банку із зазначеним строком дії, суми контракту та процентною ставкою, — це:

- а) умовне зобов'язання;
- б) депозитний сертифікат;
- в) банківський звіт.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1. Бутинець Ф.Ф. Історія бухгалтерського обліку: В 2-х частинах. Ч. I: Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит” / 2-е вид., доп. і перероб. — Житомир: ПП “Рута”, 2001. — 512 с.
2. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку: підручник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит”. / Вид. 2-е, доп. і перероб. — Житомир: ЖІТІ, 2000. — 640 с.
3. Бутинець Ф.Ф., Малюга Н.М. Бухгалтерський облік: облікова політика і план рахунків, стандарти і кореспонденція рахунків, звітність. Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит” / За ред. Ф.Ф. Бугинця; 3-є вид., перероб. і доп. — Житомир: ПП “Рута”, 2001. — 512 с.
4. Вильямс Я. Справочник GAAP с комментариями. Вып. 1.— М.: ИНФРА-М, 1998. — XI, 149 с.
5. Вильямс Я. Справочник GAAP с комментариями. Вып. 2. — М.: ИНФРА-М, 2000. — X, 118 с.
6. Волкова О.Н. Учет в Италии. // Бухгалтерский учет. — 2000. — № 15. — С. 74—78.
7. Голов С.Ф. XXIII конгрес європейської асоціації бухгалтерів. // Бухгалтерський облік і аудит. — 2000.— № 4.— С. 62-65.
8. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі: Практ. посібник. — К.: Лібра, 2001. — 840 с.
9. Губачова О. М. Облік у зарубіжних країнах: Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів. — К.: НГМЦ “Укркоопосвіта”, 1998. — 226 с.
10. Дымова И. Э. Бухгалтерский учет в Испании.// Бухгалтерский учет.— 1999. — № 10.— С. 100-104.

11. Дымова И. Э. Бухгалтерский учет в Люксембурге. // Бухгалтерский учет.— 2000. — № 9. — С. 72-74.
12. Дымова И. Э. Учет в Нидерландах. // Бухгалтерский учет. — 2001. — № 20. — С. 57-61.
13. Дымова И. Э. Учет в Швейцарии. // Бухгалтерский учет. — 2000. — № 6. — С. 49-53.
14. Кимизука Йоширо. Учет затрат и калькулирования себестоимости в Японии. // Бухгалтерский учет. — 1997.— № 10.— С. 82.
15. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / 3-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2000.— 635 с.
16. Коршунов В. І. Організація бухгалтерського обліку в зарубіжних країнах: Монографія. — Харків: Основа, 1999. — 226 с. — Рос. мовою.
17. Кочерга С. В., Пилипенко К. А. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: Навчальний посібник.— К.: Центр навчальної літератури, 2005.— 216 с.
18. Лучко М. Р., Бенько І. Д. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: Навч. посібник.— К.: Знання, 2006.— 311 с.
19. Малишкін О. І. Фінансова звітність підприємства: Міжнародні та національні стандарти: Навчальний посібник. / 2-е вид., доп. та виправ. — Суми: Вид-во “Університетська книга”, 2001. — 158 с.
20. Маляревський Ю. Д., Фартушняк О. В., Пасічник І. Ю. Облік у зарубіжних країнах: Навчальний посібник.— Харків: Видавничий дім “ІНЖЕК”, 2003.— 164 с.
21. Международные бухгалтерские стандарты: справочное пособие / Авт. сост.: Кураков Л.П., Емельянова Г.А., Иванова М.А.— М.: Гелиос АРВ, 2000. — 267 с.
22. Международный бухгалтерский учет GAAP и IAS. Справочник бухгалтера от А до Я / Сост. Матвеева В.М. — М.: Изд-во “Дело и Сервис”, 1998. — 192 с.

23. Михалкевич А.П. Бухгалтерский учет на предприятиях зарубежных стран: Уч. пособие. — Минск: ООО “Мисанта”, 1998. — 109 с.
24. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 2000. / Перекл. з англ. за ред. С.Ф. Голова. — К.: Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 2000. — 1272 с.
25. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 2001: зміни та доповнення / Перекл. з англ. за ред. С.Ф. Голова. — К.: Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 2001. — 224 с.
26. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах: Уч. пособие. — Минск: ИП “Экоперспектива”, 1998. — 238 с.
27. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: Пер. с франц. / Под ред. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 2000. — 160 с.
28. Соколов Я. В., Бичкова С.М., Бабяк Є. Д. Бухгалтерский учет в Польше. // Бухгалтерский учет. — 2000. — № 16. — С. 55-66.
29. Соколов Я. В., Семенова М. В. Бухгалтерский учет во Франции. // Бухгалтерский учет.— 2000.— № 5.— С. 69-77.
30. Суворов А. Сравнительные аспекты американской и российской систем бухгалтерского учета. // Аудит.— 2000.— № 4.— С. 53-54.
31. Ткач В. И., Ткач М. В. Международная система учета и отчетности.— М.: Финансы и статистика, 1992.— 160 с.
32. Хотгрэн Ч. Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. Я. В. Соколова.— М.: Финансы и статистика, 2000.— 416 с.

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

КРАЇВСЬКА ІННА АНАТОЛІЇВНА
НОВИЦЬКА НАТАЛЯ ВОЛОДИМИРІВНА

ОБЛІК У ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ

Методичні вказівки до самостійного вивчення дисципліни, практичних
занять і виконання контрольних робіт (для студентів усіх форм
навчання спеціальності “Облік і аудит”)

Редактор *М. З. Аляб'єв*

Комп'ютерне верстання *Н. В. Зражевська*

План 2009, поз. 415-М

Підп. до друку 30.11.09	Формат 60×84 1/16	Ум. друк.арк.4,7
Друк на ризографі.	Тираж 50 пр.	Зам. №

Видавець і виготовлювач:

Харківська національна академія міського господарства,
вул. Революції, 12, Харків, 61002

Електронна адреса: rectorat@ksame.kharkov.ua

Свідоцтво суб'єкта видавничої справи: ДК №731 від 19.12.2001