

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКА НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ МІСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

ДО ПРОВЕДЕННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ
І ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

з курсу

«ОБЛІК У ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ»

(для студентів 4-5 курсів заочної форми навчання напряму підготовки
0501 «Економіка і підприємництво» (6.030509 «Облік і аудит») і слухачів
другої вищої освіти спеціальності 7.050106 «Облік і аудит»)

ХАРКІВ
ХНАМГ
2009

Методичні вказівки до проведення практичних занять і виконання контрольної роботи з курсу «Облік у зарубіжних країнах» (для студентів 4-5 курсів заочної форми навчання напряму підготовки 0501 «Економіка і підприємництво» (6.030509 «Облік і аудит») і слухачів другої вищої освіти спеціальності 7.050106 «Облік і аудит») / Харк. нац. акад. міськ. госп-ва; уклад.: Є. В. Гавриличенко. – Х.: ХНАМГ, 2009. – 55 с.

Укладач: Є. В. Гавриличенко

Рецензент: д.е.н., проф. каф. ЕПМГ А. Є. Ачкасов

Рекомендовано кафедрою економіки підприємств міського господарства,
протокол № 1 від 02.02.2009 р.

ЗМІСТ

Стор.

ПЕРЕДМОВА	4
ЗМІСТ КУРСУ	5
РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ МЕТОДИЧНИХ ВКАЗІВОК	6
СИТУАЦІЙНІ ЗАВДАННЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ.....	8
ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ	19
ЗАВДАННЯ ДЛЯ ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ.....	45
РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА	55

ПЕРЕДМОВА

В умовах розвитку ринкової економіки в Україні, формування нових господарських структур на основі різних форм власності, розширення міжнародних економічних зв'язків диктують необхідність удосконалення бухгалтерського обліку, врахування кращих досягнень як вітчизняного, так і зарубіжного досвіду. Тому сьогодні особливого значення набуває вивчення й аналіз міжнародної системи бухгалтерського обліку, стандартів, рекомендацій і положень міжурядових, професійних і профспілкових організацій світу.

Дисципліна «Облік у зарубіжних країнах» є складовою частиною загальної системи знань із бухгалтерського обліку, метою вивчення якої є вивчення організації обліку у різних господарських формуваннях розвинених зарубіжних країн, в першу чергу європейських, опанування методики впровадження міжнародних бухгалтерських стандартів у практику роботи вітчизняних підприємств, підвищення на цій основі професійного рівня майбутнього фахівця - бухгалтера як активного і компетентного учасника управлінської команди.

Завданнями вивчення дисципліни є вивчення теорії і практики фінансового та управлінського обліку в зарубіжних країнах; набуття вмінь використання передового досвіду в галузі організації обліку, аналізу та контролю з урахуванням чинного українського законодавства

Предметом вивчення дисципліни є активи, джерела їх формування і процеси господарської діяльності в країнах з високорозвинутою ринковою економікою.

Методичні вказівки є необхідним доповненням до курсу лекцій з дисципліни «Облік у зарубіжних країнах». Наведені в них завдання поглиблюють і закріплюють знання з обліку у зарубіжних країнах. При складанні завдань враховано матеріал, що викладається у лекційному курсі.

ЗМІСТ КУРСУ

МОДУЛЬ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ

Тема 1. Загальноприйняті принципи й системи обліку

Загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку. Міжнародні та національні стандарти бухгалтерського обліку. Поняття та принципи побудови фінансового та управлінського обліку. *Рекомендована література: [1-5; 11]*

Тема 2. Фінансова звітність, її зміст та інтерпретація.

Склад, призначення й загальні вимоги до фінансової звітності. Зміст і методика складання основних форм фінансової звітності. Методика аналізу фінансового стану підприємства на основі звітності. *Рекомендована література: [1-5; 6; 10-11]*

Тема 3. Облік грошових коштів

Облік і контроль касових операцій і грошей у касі. Облік створення й використання фонду дрібних сум. Документальне оформлення та облік операцій з банківськими рахунками. *Рекомендована література: [1-5; 6; 10-11]*

Тема 4. Облік розрахунків з дебіторами

Види дебіторської заборгованості. Облік наданих знижок, повернення товарів. Методика розрахунку та обліку сумнівної заборгованості. Облік векселів до отримання. *Рекомендована література: [1-2; 4-5; 6; 10-11]*

Тема 5. Облік товарно-матеріальних запасів

Поняття, оцінка та системи обліку товарно-матеріальних запасів. Методи оцінки вибуття товарно-матеріальних запасів. Відображення товарно-матеріальних запасів у фінансовій звітності. *Рекомендована література: [1-5; 6; 9]*

Тема 6. Облік довгострокових активів

Склад, класифікація й оцінка довгострокових активів. Методи розрахунку та облік амортизації основних засобів. Облік надходження та вибуття основних засобів. Облік природних ресурсів та їх виснаження. *Рекомендована література: [1-5; 6; 10-11]*

МОДУЛЬ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО Й УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ В ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ

Тема 7. Облік фінансових інвестицій і консолідована звітність.

Сутність фінансових інвестицій, їх класифікація та оцінка. Облік поточних (короткострокових) фінансових інвестицій. Облік довгострокових інвестицій. Методика складання консолідованої фінансової звітності. *Рекомендована література: [1-2; 4-5; 6; 10-11]*

Тема 8. Облік короткострокових зобов'язань.

Поняття, оцінка та види короткострокових зобов'язань (пасивів). Облік заборгованості за рахунками постачальників і векселями виданими (векселі до сплати). Облік інших короткострокових зобов'язань. *Рекомендована література: [1-5; 6; 10-11]*

Тема 9. Облік довгострокових зобов'язань.

Поняття довгострокових зобов'язань. Облік облігацій до виплати. Облік довгострокових векселів до сплати. Облік лізингових зобов'язань. *Рекомендована література: [1-5; 6; 10-11]*

Тема 10. Облік власного капіталу та розподілу прибутку в корпораціях.

Сутність та класифікація власного капіталу. Розкриття інформації щодо обліку власного капіталу у звітності. Облік податку на прибуток і розподілу прибутків корпорації. *Рекомендована література: [1-5; 6; 10-11]*

Тема 11. Основи управлінського обліку.

Концепція, зміст та об'єкти управлінського обліку. Системи обліку витрат і калькулювання собівартості. *Рекомендована література: [2;7]*

РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ МЕТОДИЧНИХ ВКАЗІВОК

Студенти, користуючись цими методичними вказівками, розглядають рекомендації до виконання практичних завдань, складають і розв'язують задачі, а також набувають навиків самостійної роботи з обліку у зарубіжних країнах.

Основне завдання, яке ставилося при підготовці цих методичних вказівок, – надання студенту довідкової, методичної і практичної інформації з питань змісту, обґрунтування та формування інформації з обліку у зарубіжних країнах.

Рекомендації для проведення практичних занять

На практичному занятті студенту, який працює з методичними вказівками, треба дотримуватися таких порад:

- не намагатися виконувати завдання, попередньо не опрацювавши лекційний матеріал;
- приступаючи до виконання завдання, переконатися, що умови завдання зрозумілі, з'ясували мету й кінцеві результати, до яких необхідно дійти;
- у кожному завданні намагайтеся знайти елемент нового, що раніше не було відомо;
- щоразу коротко записувати умову завдання та хід його розв'язання.

Рекомендації для виконання самостійної роботи

При виконанні самостійної роботи студенту, який працює з методичними вказівками, треба дотримуватися таких порад:

- відповідати на поставлені запитання, використовуючи як основну, так і додаткову літературу;
- конспектувати раніше невідомі факти;
- на тести відповідати ретельно обдумуючи і обґрунтовуючи відповідь.

Рекомендації для виконання контрольної роботи

Мета виконання контрольної роботи: формування системи теоретичних знань і набуття практичних навичок з обліку в зарубіжних країнах.

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

Згідно з навчальним планом контрольна робота виконується студентами письмово. Контрольна робота складається з двох частин: теоретичної та практичної. Виконання теоретичної частини передбачає розгорнуту відповідь на два питання. Практична частина включає розв'язання двох задач. Обсяг контрольної роботи – 8-10 сторінок друкованого тексту (формат – А4, шрифт - №14, інтервал 1,5) або 10-15 сторінок рукописного тексту.

Вибір варіанту здійснюється за останньою цифрою в номері залікової книжки.

	№ завдання	варіант									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Теоретична частина	1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	2	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Практична частина	1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	2	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Контрольну роботу потрібно виконати і передати для перевірки у строк, встановлений навчальним графіком. Наприкінці роботи необхідно навести список використаної літератури, складений в алфавітному порядку згідно з правилами бібліографічного опису друкованих творів, поставити дату і підпис.

**СИТУАЦІЙНІ ЗАВДАННЯ
ДЛЯ ПРОВЕДЕННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ**

**МОДУЛЬ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА СКЛАДАННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ**

Тема 2. Фінансова звітність, її зміст та інтерпретація

Завдання 1

Умова завдання

Невідкоригований бухгалтерський баланс фірми “GRAND” на 31 грудня 2004 р. виглядає так:

“GRAND”

Пробний баланс на 31 грудня 2008 року

Грошові кошти	\$2,150	
Рахунки до отримання	1,250	
Матеріали	180	
Авансом сплачена страховка	240	
Офісне обладнання	3,410	
Накопичений знос		\$600
Рахунки до сплати		700
Незароблений дохід		460
Капітал власника		4,870
Вилучення капіталу	400	
Дохід від надання послуг		2,900
Витрати на заробітну плату	1,500	
Витрати на оренду	400	
Разом	<u>\$9,530</u>	<u>\$9,530</u>

Не знайшли відображення в обліку такі господарські операції:

1. Сплачена страховка, дія якої закінчується в грудні, \$40
2. Запаси матеріалів на кінець грудня склали \$75
3. Сума зносу за грудень склала \$100
4. Нарахована заробітна плата на кінець грудня становила \$120
5. Зароблені за грудень доходи за надані послуги, за які ще не виставлені рахунки, склали \$300
6. Зароблені за грудень доходи за надані послуги, які були оплачені авансом, становили \$160.

Необхідно:

- відобразити господарські операції у системі рахунків;
- скласти трансформаційну таблицю;

Методичні вказівки для вирішення завдання 1

Поточний облік узагальнюється у пробному балансі, який є оборотно-сальдовою відомістю. В ній частина рахунків мають остаточні залишки, частина – обороти, які відносяться до рахунків доходів, витрат, фінансових результатів, капіталу, резервів. Це пов'язано з тим, що обороти вказаних рахунків піддаються на кінець звітного періоду коригуючим та заключним записам, що в цілому має назву коректив. Корективи здійснюються у трансформаційній таблиці.

Пропонуємо наступний план рахунків компанії «GRAND»:

1. ПЛАН РАХУНКІВ ФІРМИ «GRAND»

Назва рахунків	№ рахунків
1. Рахунки активів	
Каса	11
Рахунки до отримання	12
Матеріали на складі	13
Обладнання офісу	14
Накопичена амортизація	15
Орендна плата авансом	16
Авансом сплачена страховка	17
2. Рахунки зобов'язань	
Рахунки до сплати	21
Зарплата до виплати	22
Резерв для податку на прибуток	23
Незароблений дохід	24
3. Рахунки власного капіталу	
Капітал власника	31
Вилучення капіталу	32
4. Рахунки витрат	
Витрати на виплату заробітної плати	41
Витрати на страховку	42
Витрати на орендну плату	43
Витрати на амортизацію	44
Витрати матеріалів	45
Витрати на сплату податків	46
5. Рахунки доходів	
Дохід від наданих послуг	51
Зведений рахунок фінансових результатів	52

Трансформаційна таблиця має наступний вигляд:

Назва рахунку	Пробний баланс		Коригуючі проводки		Пробний баланс після коригування		Звіт про прибутки і збитки		Звіт про зміни у власному капіталі		Баланс	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Грошові кошти												
Рахунки до отримання												
Матеріали												
Авансом сплачена страховка												
Обладнання												
Накопичений знос												
Незароблений дохід												
Рахунки до сплати												
Капітал власника												
Вилучення капіталу												
Дохід від надання послуг												
Витрати на заробітну плату												
Витрати на оренду												
Витрати на страхування												
Витрати на матеріали												
Витрати на знос												
Заробітна плата до видачі												
Прибуток												
Разом												

Тема 3. Облік грошових коштів

Завдання 2.

Умова завдання

Для оплати різних поточних витрат на підприємстві створено фонд дрібних сум у розмірі 400 дол. Згідно зі звітом відповідальної особи за звітний місяць витрати з фонду становили, дол.:

купівля поштових марок	130
оплата незначних транспортних послуг	40
купівля канцелярського приладдя	95
представницькі витрати	45

Наприкінці місяця під час інвентаризації коштів виявлено нестачу на суму 13 дол.

Необхідно: відобразити в обліку створення, використання, нестачі та поповнення фонду

Методичні вказівки для вирішення завдання 2

В компанії зазвичай є регулярні невеликі витрати (наприклад, канцелярські, поштові, представницькі). Для цього на підприємстві мають невелику суму грошей, за які відповідає призначена особа. Адміністрація планує необхідні витрати та їх обсяг і на цій підставі визначає розмір фонду з розрахунку на 2-4 тижні. В цьому фонді постійно має бути встановлена сума. Витрата грошей відбувається тільки на передбачені цілі. Підзвітна особа на встановлену дату складає звіт про витрати й подає його в бухгалтерію (звіт складається за даними квитанцій, ваучерів). В США нестачі або надлишки у фонді дрібних сум відображають на рахунку «Нестачі або надлишки по касі». У Великобританії в момент видачі готівки з дрібної каси проводяться записи по дебету рахунків відповідних видатків і кредиту рахунку дрібної каси, а при поповненні дрібної каси (на суму здійснених видатків), відповідно, дебетується рахунок дрібної каси грошових коштів.

Тема 4. Облік розрахунків з дебіторами

Завдання 3.

Умова завдання

Компанія «Garden» 1.09.2008 року реалізувала в кредит компанії «State» товарів на суму 6800 дол. В рахунку-фактурі зазначено умова продажу – 2/10. 5.09.2008 р. покупець повернув частину товарів на суму 300 дол. 11.09.2008 р. компанія «State» оплатила рахунок на залишок заборгованості.

Необхідно: відобразити в обліку операції, що відбулися в обліку компанії «Garden».

Методичні вказівки для вирішення завдання 3

На Заході дебіторська заборгованість широко застосовується як результат існування гнучкої системи знижок.

Знижки поділяють на дві групи:

1. Комерційні знижки.
2. Розрахункові знижки.

У США для обліку повернення товарів і деяких комерційних знижок використовують рахунок «Повернення товарів і знижки». Для обліку

реалізаційних (розрахункових) знижок передбачено рахунок «Реалізаційні знижки».

У західноєвропейських країнах повернення товарів клієнтами безпосередньо відбивається на зменшенні доходів від реалізації.

У разі надання клієнтам комерційної знижки (яка вказується безпосередньо під час виписки рахунок-фактури), на рахунку «Доходи від реалізації» відображають договірну ціну реалізації за мінусом комерційної знижки.

Розрахункові знижки показуються в обліку як фінансові витрати («Розрахункові знижки надані»).

Завдання 4.

Умова завдання

Нетто-реалізація компанії «Garden» за період за останні три роки становила 200 тис. дол., витрати за сумнівними боргами – 16 тис. дол. Реалізація за звітний період становила 60 тис. дол., повернення й уцінка – 5600 тис. дол., знижки від продажу – 400 дол.

Необхідно: визначити суму сумнівних боргів за звітний період, відобразити операції на рахунках.

Методичні вказівки для вирішення завдання 4

Рахунки, що не оплачені покупцями в зазначений термін, називають сумнівними боргами. Їх визначення, як правило, проводять у кінці звітного періоду, перед складанням звіту про прибутки та збитки.

В обліковій практиці застосовують два методи підрахунку величини видатків за сумнівними боргами:

1. Метод прямого списання.

2. Метод нарахування резерву:

- у процентах від нетто-реалізації (на підставі інформації звіту про прибутки та збитки);
- за термінами сплати рахунків (на підставі інформації балансу).

Метод у процентах від нетто-реалізації полягає в тому, що визначається середній процент втрат за сумнівними боргами за три попередні роки.

Метод, за яким ведеться облік рахунків за термінами їх сплати, є аналітичним і зводиться до розбиття сумнівних боргів за термінами.

Тема 5. Облік товарно-матеріальних запасів

Завдання 5.

Умова завдання

Вихідні дані про рух товару компанії «State» за місяць наведено в таблиці:

Дата		Кількість одиниць	Ціна за одиницю, дол.
01.11	Залишок на початок місяця	10	10
15.11	Придбано	12	11
20.11	Продано	8	20
24.11	Придбано	15	12
28.11	Продано	10	20

Залишок товару на кінець місяця за даними інвентаризації – 19 од.

Необхідно:

- визначити собівартість витрачених товарів, використовуючи методи ФІФО, ЛІФО і середньозваженої оцінки за системами постійного та періодичного обліку запасів;
- визначити вплив на прибуток різних методів оцінки запасів (за системою періодичного обліку запасів).

Методичні вказівки для вирішення завдання 5

До товарно-матеріальних запас відносять: сировину та матеріали; незавершене виробництво (напівфабрикати) ; готову продукцію.

У зарубіжних країнах використовують різні методи оцінки матеріальних запасів. Найпоширеніші з них:

1. ФІФО.
2. Середньозважена собівартість.
3. ЛІФО.
4. Ідентифікована собівартість конкретної партії.

Для аналітичного обліку матеріальних запасів закордоном використовують:

- метод періодичного обліку;
- метод безперервного (поточного) обліку.

Відповідно до періодичного обліку детальний облік матеріальних запасів протягом року не ведеться, а в кінці року має проводитися інвентаризація наявних запасів для встановлення рівня запасів на кінець звітної періоду. Собівартість реалізованих запасів визначають так: нетто-вартість покупок плюс

рівень запасів на початок звітної періоду мінус рівень запасів на кінець звітної періоду.

Суть поточного методу полягає в тому, що систематично з надходженням і рухом матеріальних запасів їх кількість і вартість строго документуються. У результаті протягом всього звітної періоду відомий обсяг наявних запасів.

Для визначення впливу на прибуток різних методів оцінки запасів необхідно заповнити таблицю:

№	Показник	Ідентифікована собівартість	ФІФО	ЛІФО	Середньозважена ціна
1	Продаж				
2	Залишок на початок місяця				
3	Придбано				
4	Залишок на кінець місяця				
5	Собівартість реалізованих товарів				
6	Валовий прибуток				
7	Операційні витрати	120	120	120	120
8	Прибуток до оподаткування				
9	Податок на прибуток				
10	Чистий прибуток				

Тема 6. Облік довгострокових активів

Завдання 6.

Умова завдання

Підприємством придбано устаткування на суму 30 000 дол., рахунок по якому буде сплачено пізніше. В цей же період підприємство реалізувало верстат, первісна вартість якого 12 000 дол., нарахована амортизація – 4000 дол. Договірна ціна реалізації – 10 000 дол.

Необхідно: відобразити в на рахунках обліку зазначені операції.

Методичні вказівки для вирішення завдання 6

Основні засоби в зарубіжних країнах ототожнюють із поняттям необоротні активи (довгострокові активи). Необоротні активи поділяють на :

- матеріальні активи: земля, будівлі, обладнання (основні засоби);
- природні ресурси;
- нематеріальні активи.

У країнах з високорозвиненою економікою не створюють спеціальних джерел фінансування капітальних вкладень. Тому основні засоби, що надійшли під час купівлі, відображають в обліку так, як надходження матеріалів.

За міжнародними стандартами вибуття основних засобів відбувається здебільшого в результаті їх ліквідації внаслідок зносу або реалізації. Прибутки чи збитки від ліквідації або реалізації основних засобів визначають як різницю між чистими надходженнями та залишковою вартістю об'єктів основних засобів. Проте техніка відображення в обліку операцій, пов'язаних з вибуттям основних засобів у різних країнах може бути різною.

Слід зазначити, що методики відображення вибуття основних засобів однакові для різних напрямів (ліквідація, реалізація).

Завдання 7.

Умова завдання

Компанія інвестувала на придбання родовища кам'яного вугілля 4 млн. дол. Згідно з оцінкою, родовище має 8 млн. т вугілля. Ліквідаційної вартості немає. Першого року було видобуто й реалізовано 800 000 т вугілля.

Необхідно: визначити й відобразити суму виснаження.

Методичні вказівки для вирішення завдання 7

До природних ресурсів належать ліс, родовища нафти й газу, мінеральної сировини тощо. У зарубіжних країнах вони є об'єктом купівлі/продажу. Характерною особливістю ресурсів є те, що при видобутку вони перетворюються в матеріальні запаси, які підлягають подальшій переробці чи продажу.

У результаті видобутку природних ресурсів родовища виснажуються. Для обліку виснаження застосовують метод нарахування амортизації – залежно від кількості видобутої продукції.

Величину витрат на виснаження визначають за формулою:

$$\text{Витрати на виснаження} = \frac{\text{Фактична собівартість родовища}}{\text{Оцінна кількість корисних копалин родовища}} \times \text{Кількість видобутої продукції}$$

Для відображення виснаження в обліку використовують рахунок «Виснаження», або проводять пряме списання з рахунку «Природні ресурси».

МОДУЛЬ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО Й УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ В ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ

Тема 8. Облік короткострокових зобов'язань

Завдання 8.

Фірма має борг перед постачальником за придбані матеріали – 60 000 дол. 1 червня фірма акцептувала переказний вексель на 60 000 дол. на три місяці за 12% річних.

Необхідно:

- визначити суму відсотків по векселю;
- зробити записи в обліку.

Методичні вказівки для вирішення завдання 8

Розрахунки з постачальниками, а також з банками підприємства можуть здійснювати за допомогою векселів.

Для обліку розрахунків з кредиторами на вексельній основі застосовують рахунок «Векселі видані». Він пасивний, розрахунковий.

Зазвичай підприємства-боржники платять за векселями крім номінальної вартості ще і відсотки за відстрочення платежів. Для підприємства-боржника відсотки з векселями становлять фінансові витрати.

Завдання 9.

Інформація про заробітну плату персоналу компанії за звітний період (дол.):

Фіксована зарплата	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: зробити записи в обліку.

Методичні вказівки для вирішення завдання 9

Заборгованість із заробітної плати та пов'язаних з нею додаткових пільг робітникам і службовцям є частиною короткострокової заборгованості (зобов'язань).

Із заробітною платою пов'язані три види зобов'язань (заборгованості):

- заборгованість із виплати загробної плати;
- заборгованість із податків, що утримуються із заробітної плати;
- заборгованість з інших утримань із загробної плати.

Нараховану заробітну плату персоналу підприємства заробітну плату включають у витрати підприємства, і обліковують на рахунок «Витрати з заробітної плати».

Для обліку заборгованості та розрахунків з робітниками й службовцями використовують рахунок «Розрахунки з персоналом» або «Персонал».

Утримання із заробітної плати регулюються законодавством кожної країни. Наприклад, у США із заробітної плати утримують:

- федеральні внески на соціальне страхування;
- федеральний прибутковий податок;
- прибутковий податок штату.

Так, наприклад, в США на обов'язкове соціальне страхування відраховується 7,15%, відрахування до федерального фонду зайнятості – 0,7%, до фонду зайнятості штатів – 2,7%.

Тема 9. Облік довгострокових зобов'язань

Завдання 10.

Компанія уклала лізинговий договір на оренду верстата на 6 років за 16% річних. Сума річних рентних платежів становить 4 000 дол. Шість років – це близько терміну експлуатації цього верстата. Наприкінці терміну оренди право власності переходить орендарю. Первісна вартість верстата становить 14 740 дол.

Необхідно:

- визначити вид лізингу.
- відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Методичні вказівки для вирішення завдання 10

Лізинг – це контрактна угода між орендодавцем і орендарем, що надає право за плату користуватися майном упродовж установленого періоду.

Є два види лізингу:

- оперативний;
- довгостроковий, або фінансовий.

Довгострокові лізингові зобов'язання аналогічні продажу в кредит. Згідно з американськими стандартами орендатор повинен відображати отриманий актив і відповідні боргові зобов'язання за названою вартістю лізингових платежів за весь термін лізингу. Кожен лізинговий платіж складається з двох частин: процентів і частково погашеної основної суми боргу. На основні засоби, отримані за лізингом, нараховують знос.

Для відображення орендної плати у орендаря використовують рахунок «Витрати на оренду».

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

Завдання 11.

Акціонерне товариство за рік одержало прибутку 300 000 євро. Податок на прибуток склав 102 000 євро. Впродовж року були сплачені авансові виплати податку на прибуток – 76 000 євро. Капітал товариства складає 1 000 000 євро (10 000 простих акцій номіналом 100 євро кожна).

Чистий прибуток підлягає розподілу в такому порядку:

- фінансовий резерв – 5% чистого прибутку;
- дивіденди акціонерам – 6% статутного капіталу;
- статутний резерв – 20% чистого прибутку після відрахування у легальний резерв і на дивіденди;
- загальні збори акціонерів вирішили виділити додаткову суму прибутку на дивіденди (до 20 євро на акцію), а також створити факультативний резерв розміром 20 000 євро;
- решту чистого прибутку залишили нерозподіленим.

Необхідно:

- зробити необхідні розрахунки;
- відобразити операції на рахунках обліку.

Методичні вказівки для вирішення завдання 11

В усіх країнах застосовують авансову систему виплат податку на прибуток у державний і місцеві бюджети, яку встановлює держава і яка зазвичай є релевантною. Наприкінці звітного року на підставі фактичної суми одержаного прибутку, скоригованого для цілей оподаткування, визначають реальну суму податку за рік.

Сума прибутку після сплати податку становить чистий прибуток корпорації, що залишається в її розпорядженні. Його використовують на виплату дивідендів та інші цілі, передбачені статутом корпорації та законодавством країни. Серед них – створення спеціальних резервів: фінансового, статутного, деяких факультативних.

ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ

Тема 1. Загальноприйняті принципи й системи обліку

Тести

1. Бухгалтерський облік – це:

- а) система вимірювання інформації про економічну діяльність підприємства, установи, організації внутрішнім і зовнішнім користувачам для прийняття оптимальних рішень;
- б) система зібрання, вимірювання, обробки, інтерпретації та передачі інформації про господарську діяльність підприємства, установи, організації внутрішнім і зовнішнім користувачам для прийняття оптимальних рішень;
- в) система зібрання інформації про господарську діяльність підприємства, установи, організації внутрішнім і зовнішнім користувачам для прийняття оптимальних рішень;
- г) система зібрання, вимірювання, обробки, інтерпретації та передачі інформації про господарську діяльність підприємства, установи, організації внутрішнім і зовнішнім користувачам для прийняття неоптимальних рішень.

2. Для забезпечення функцій бухгалтерського обліку, облікова інформація будь-якого підприємства повинна бути:

- а) максимально значною для прийняття управлінського рішення і абсолютно достовірною;
- б) порівняною за певні проміжки часу або з аналогічною інформацією інших підприємств;
- в) максимально значною для прийняття управлінського рішення і порівняною за певні проміжки часу або з аналогічною інформацією інших підприємств; зрозумілою для користувачів.
- г) максимально значною для прийняття управлінського рішення, абсолютно достовірною, порівняною за певні проміжки часу або з аналогічною інформацією інших підприємств, а також зрозумілою для користувачів.

3. Усі бухгалтерські системи прийнято поєднувати в бухгалтерські моделі:

- а) британо-американська і континентальна;
- б) британо-американська, континентальна, південно-американська;
- в) британо-американська, континентальна, північно-американська;

а) немає правильної відповіді.

4. Незалежний орган Комітет з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (КМСБО) створено для:

- а) забезпечення гармонізації фінансової звітності;
- б) забезпечення стандартизації господарської діяльності;
- в) забезпечення гармонізації аналітичного обліку;
- г) немає правильної відповіді.

5. Залежно від змісту інформації, яка виступає вихідним продуктом обліку, у внутрішній структурі системи обліку можна виділити:

- а) бухгалтерський та фінансовий облік
- б) аналітичний і синтетичний облік
- в) фінансовий та управлінський облік.
- г) управлінський і податковий облік

6. Стандарти бухгалтерського обліку – це:

- а) правовий документ, що визначає правила та процедури ведення аналітичного обліку й складання звітності;
- б) нормативний акт, що визначає правила та процедури ведення бухгалтерського обліку й складання звітності;
- в) нормативно-правовий документ, що визначає правила та процедури ведення бухгалтерського й податкового обліку;
- г) нормативно-правовий документ, що визначає правила та процедури ведення бухгалтерського обліку й складання звітності.

7. Британо-американська модель обліку застосовується в

- а) Австралії, Великобританії, у Канаді, США;
- б) Австрії, Німеччини, Греції, Данії, Єгипті, Іспанії, Італії, Японії;
- в) Аргентині, , Болівії, Гвіані, Парагваї, Перу, Уругваї, Чилі;
- г) Люксембурзі, Бразилії, Малі, США, Марокко, Норвегії.

8. Процес формування облікової інформації починається з:

- а) формування фінансової звітності;
- б) пробного балансу;
- в) документування фактів.
- г) Головної книги.

9. Основою кожного сучасного плану рахунків незалежно від національної системи є його розділ на рахунки:

- а) фінансового та управлінського обліку з конкретизацією перших на класи активів, зобов'язань, капіталу, доходів і витрат відповідно до елементів звітності;
- б) бухгалтерського та податкового обліку з конкретизацією перших на класи активів, зобов'язань, капіталу, доходів і витрат відповідно до елементів звітності;
- в) фінансового та управлінського обліку з конкретизацією перших на класи доходів і витрат відповідно до елементів звітності;
- г) фінансового та управлінського обліку з конкретизацією перших на класи активів, зобов'язань, капіталу.

10. Назвіть принципи обліку:

- а) зрозумілість, доречність;
- б) суттєвість інформації, достовірність, правдиве подання;
- в) нейтральність й обачність;
- г) усі перераховані вище.

Термінологічний словник

Бухгалтерський облік – це система зібрання, вимірювання, обробки, інтерпретації та передачі інформації про господарську діяльність підприємства, установи, організації внутрішнім і зовнішнім користувачам для прийняття оптимальних рішень.

Стандарти бухгалтерського обліку – це нормативно-правовий документ, що визначає правила та процедури ведення бухгалтерського обліку й складання звітності.

Фінансовий облік – це сукупність правил і процедур, що забезпечують підготовку, оприлюднення інформації про результати діяльності підприємства (установи, організації) та його фінансовий стан відповідно до вимог законодавчих актів і стандартів бухгалтерського обліку.

Управлінський облік – це сукупність методів і процедур, що забезпечують підготовку і надання інформації для планування, контролю й прийняття рішень на різних рівнях управління підприємством, установою, організацією.

Тема 2. Фінансова звітність, її зміст та інтерпретація

Тести

1. Метою фінансової звітності:

- а) є надання інформації про рух грошових коштів підприємства, необхідної широкому колу користувачів для прийняття ними управлінських рішень.
- б) є надання інформації про стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства, необхідної широкому колу користувачів для прийняття ними управлінських рішень.
- в) є надання інформації про стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства, необхідної широкому колу користувачів для прийняття ними релевантних рішень.
- г) є надання інформації про стан грошових коштів підприємства, необхідної вузькому колу користувачів для прийняття ними релевантних рішень.

2. Згідно з МСБО 1, фінансова звітність підприємства містить:

- а) Баланс, Виклад облікової політики та пояснювальні примітки.
- б) Баланс, Звіт про прибутки та збитки, Звіт про зміни у власному капіталі, Звіт про рух грошових коштів, Виклад облікової політики та пояснювальні примітки.
- в) Баланс і Звіт про зміни у власному капіталі;
- г) Баланс, Звіт про витрати, Звіт про рух грошових коштів, Виклад облікової політики та пояснювальні примітки.

3. Бухгалтерський баланс:

- а) це звіт про доходи, витрати і фінансові результати діяльності підприємства;
- б) є необов'язковим у складі фінансової звітності підприємств;
- в) виступає головним джерелом інформації про фінансово-майновий стан підприємства для всіх зацікавлених користувачів;
- г) немає правильної відповіді.

4. Звіт про прибутки і збитки:

- а) це звіт про доходи, витрати і фінансові результати діяльності підприємства;
- б) є необов'язковим у складі фінансової звітності підприємств;
- в) виступає головним джерелом інформації про фінансово-майновий стан підприємства для всіх зацікавлених користувачів;
- г) немає правильної відповіді.

5. Метою складання Звіту про зміни у власному капіталі є:

- а) забезпечення потреби користувачів в отриманні інформації про всеохоплюючі витрати.

- б) забезпечення потреби користувачів в отриманні інформації про всеохоплюючий рух грошових коштів.
- в) забезпечення потреби користувачів в отриманні інформації про всеохоплюючий прибуток.
- г) забезпечення потреби користувачів в отриманні позитивного фінансового результату.

6. В багатьох державах Примітки до фінансової звітності є:

- а) необов'язковою складовою звітності компаній, де розшифровуються чи ілюструються окремі статті звітності.
- б) обов'язковою складовою звітності компаній, де розшифровуються чи ілюструються окремі статті звітності.
- в) обов'язковою складовою звітності компаній, де не розшифровуються окремі статті звітності.
- г) немає правильної відповіді.

7. В більшості країн світу:

- а) фінансову звітність складають на підставі даних управлінського обліку;
- б) застосовують типові форми фінансової звітності, які розробляють і затверджують у національному масштабі;
- в) типові форми фінансової звітності в національному масштабі не розробляють і не затверджують;
- г) фінансову звітність не подають для зовнішніх користувачів з річним інтервалом.

8. У різних країнах є певні особливості групування статей балансу:

- а) статті активу групуються за економічним змістом;
- б) статті активу групуються за ступенем ліквідності;
- в) статті пасиву балансу групуються й розміщуються згори вниз за ознакою скорочення термінів погашення заборгованості або за ознакою збільшення термінів;
- г) всі відповіді правильні.

9. Які формати Звіту про прибутки та збитки використовуються в Світі:

- а) Звіт на функціональній основі і на основі елементів витрат;
- б) горизонтальний і вертикальний;
- в) одноступеневий і багатоступеневий;
- г) всі відповіді вірні.

10. Згідно з МСБО 7 Звіт про рух грошових коштів повинен відобразити рух грошових коштів протягом відповідного періоду відповідно поділу діяльності на:

- а) операційну, інвестиційну та фінансову;
- б) операційну та фінансову;
- в) інвестиційну, фінансову, господарську;
- г) немає правильної відповіді.

Термінологічний словник

Бухгалтерський баланс – це звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає його активи, пасиви та власний капітал у грошовому виразі на певну дату.

Власний капітал – різниця між активами і зобов'язаннями, тобто частина активів, сформована за рахунок власних джерел підприємства.

Додатки до фінансової звітності – сукупність показників і пояснень, що забезпечують деталізацію та обґрунтування даних, наведених у балансі, у звіті про прибутки й збитки та інша інформація.

Звіт про прибутки та збитки – це звіт про доходи, витрати і фінансові результати діяльності підприємства. Основною його метою є надання користувачам інформацію про формування фінансового результату підприємства (доходи, витрати та фінансові результати).

Звіт про рух грошових коштів – форма бухгалтерської звітності, що відображає надходження і витрачання грошових коштів у результаті операційної, інвестиційної і фінансової діяльності за звітний період.

Фінансова звітність – це система взаємозв'язаних узагальнюючих показників, що відображають фінансовий стан підприємства, установи та результати діяльності за звітний період.

Тема 3. Облік грошових коштів

Тести

1. Грошові кошти та їх еквіваленти є:

- а) найменш ліквідною частиною активів підприємств, що використовується для сплати боргів, на закупівлю нових активів;
- б) найліквіднішою частиною пасивів підприємств, що використовується для сплати боргів, на закупівлю нових активів;

- в) найліквіднішою частиною активів підприємств, що використовується для сплати боргів, на закупівлю нових активів;
- г) найліквіднішою частиною активів підприємств, що використовується для погашення дебіторської заборгованості.

2. Відповідно до МСБО до грошових коштів належить:

- а) готівка в касі монети, банкноти;
- б) валюта і депозити до запитання;
- в) поточні і депозитні рахунки в банках, на використання яких немає обмежень;
- г) все перераховане вище.

3. Яке ствердження є невірним:

- а) рух грошових коштів та їх еквівалентів відбувається внаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності
- б) у США всі ці складові об'єднуються одним словом "Cash" і обліковуються на одному рахунку "Грошові кошти"
- в) в західноєвропейських країнах грошові кошти обліковуються на рахунках "Каса" й "Рахунки в банках" – у національній та іноземній валюті.
- г) рух грошових коштів та їх еквівалентів відбувається внаслідок інвестиційної, фінансової і господарської діяльності;

4. Для здійснення невеликих витрат (наприклад, канцелярські, поштові, представницькі) підприємства створюють:

- а) резервний фонд;
- б) фонд дрібних сум;
- в) резервний фонд дрібних витрат
- г) немає правильної відповіді

5. Перевірка виписок з банківського рахунку в більшості країн зазвичай проводиться:

- а) один раз на місяць;
- б) один раз на рік;
- в) один раз на тиждень;
- г) ніколи не проводиться.

6. На практиці можуть бути розходження між залишками на банківському рахунку за даними обліку фірми й за даними витягу банку за наступними причинами:

- а) відставання в часі;
- б) помилки записів (замість 450 у книзі написано 540);
- в) записи банку на рахунку без відома депозитора (витрати за послуги, продаж векселів тощо).
- г) все перераховане.

7. Фінансові інвестиції - це:

- а) активи, які утримуються підприємством з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів тощо), зростання вартості капіталу або інших вигод для дебітора;
- б) активи, які утримуються підприємством з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів тощо), зростання вартості капіталу або інших вигод для інвестора;
- в) активи, які утримуються підприємством виключно з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів тощо);
- г) пасиви, які утримуються підприємством з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів тощо), зростання вартості капіталу або інших вигод для інвестора.

8. В балансі короткострокові інвестиції відображаються:

- а) за правилом найменшої оцінки;
- б) по балансовій оцінці за собівартістю;
- в) за правилом найменшої оцінки, але у ряді країн застосовується також практика балансової оцінки за собівартістю;
- г) немає правильної відповіді.

9. 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.

Термінологічний словник

Банківський звіт – витяг з рахунку депозитора в банку, який щомісяця надсилається депозиторові. Показує операції, здійснені за рахунком за місяць і залишки грошей на рахунку.

Грошові кошти – це готівка в касі монети, банкноти, валюта і депозити до запитання, поточні і депозитні рахунки в банках, на використання яких немає обмежень.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові високоліквідні інвестиції, які правильно конвертуються у відповідні суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Фонд дрібних сум – грошовий фонд, що створюється на підприємстві для сплати відносно невеликих сум (поштових, адміністративних, транспортних витрат).

Тема 4. Облік розрахунків з дебіторами

Тести

1. Дебіторська заборгованість – це:

- а) заборгованість інших підприємств й осіб нашому підприємству;
- б) заборгованість інших підприємств й осіб іншому підприємству;
- в) заборгованість нашого підприємства й осіб іншому підприємству;
- г) немає правильної відповіді.

2. Зазвичай дебіторська заборгованість в балансі зарубіжної компанії, зокрема в країнах англо-американської системи обліку, поділяється наступним чином:

- а) розрахунки до отримання (торгова заборгованість), векселі до видачі, інша дебіторська заборгованість;
- б) розрахунки до отримання (торгова заборгованість), векселі до отримання, інша дебіторська заборгованість;
- в) розрахунки к оплаті (торгова заборгованість), векселі до отримання, інша дебіторська заборгованість;
- г) розрахунки до отримання (неторгова заборгованість), векселі до видачі, інша дебіторська заборгованість;

3. За міжнародними стандартами моментом реалізації і визнання доходів від реалізації є:

- а) час відвантаження товарів (продукції) й виставлення платіжних документів на адресу покупця;
- б) час покупки товарів (продукції) й виставлення платіжних документів на адресу покупця;
- в) час відвантаження товарів (продукції);
- г) виставлення платіжних документів на адресу покупця.

4. Загальноприйнятим правилом є те, що:

- а) дебіторська заборгованість має відображатись у балансі за чистою реалізаційною вартістю;

- б) дебіторська заборгованість має відображатись у балансі за правилом найменшої оцінки;
- в) дебіторська заборгованість має відображатись у балансі за собівартістю;
- г) немає правильної відповіді.

5. Чиста реалізаційна вартість – це:

- а) сума кредиторської заборгованості мінус сумнівні борги, для яких створюють відповідний резерв.
- б) сума дебіторської заборгованості мінус резервний капітал;
- в) сума дебіторської заборгованості мінус сумнівні борги, для яких створюють відповідний резерв.
- г) сума дебіторської заборгованості мінус фонд дрібних сум.

6. Знижки поділяються на дві групи:

- а) комерційні і розрахункові знижки;
- б) некомерційні і розрахункові знижки;
- в) комерційні і торгові знижки;
- г) немає правильної відповіді.

7. Яке ствердження є невірним:

- а) у США для обліку повернення товарів і деяких комерційних знижок використовують рахунок “Повернення товарів і знижки”.
- б) у західноєвропейських країнах повернення товарів клієнтами безпосередньо відбивається на зменшенні доходів від реалізації.
- в) розрахункові знижки показують в обліку як фінансові витрати (“Розрахункові й знижки надані”).
- г) розрахункові знижки надаються клієнтові за сукупністю торговельних операцій (обсягу купівлі) за звітний період.

8. Сумнівна, або безнадійна, дебіторська заборгованість – це:

- а) заборгованість, яка може бути погашена через неплатоспроможність боржника;
- б) заборгованість, яка може бути погашена через неплатоспроможність кредитора;
- в) заборгованість, яка не може бути погашена через неплатоспроможність боржника;
- г) всі відповіді правильні.

9. Двома найбільш розповсюдженими методами обліку безнадійної заборгованості в більшості країн є:

- а) метод прямого списання і метод нарахування фонду дрібних сум;

- б) метод прямого списання і метод нарахування резерву;
- в) метод непрямого списання і метод нарахування резерву;
- г) немає правильної відповіді.

10. Вексель – це:

- а) заборгованість, яка не може бути погашена через неплатоспроможність боржника;
- б) відсоткова ставка, що використовується для дисконтування;
- в) безумовне зобов'язання клієнта заплатити певну суму грошей на вимогу або в зазначений час;
- г) немає правильної відповіді.

Термінологічний словник

Вексель – це безумовне зобов'язання клієнта заплатити певну суму грошей на вимогу або в зазначений час.

Дебіторська заборгованість – заборгованість інших підприємств й осіб нашому підприємству.

Облікова дисконтна ставка – це сума вирахованого позичкового процента. Дисконт визначається шляхом помноження суми векселя, процентної ставки та кількості днів до закінчення терміну векселя.

Позичковий процент – це плата чи винагорода за користування кредитом. Його визначають множенням суми позики на процентну ставку та на термін дії векселя.

Сума погашення – це загальна сума, що виплачується за векселем у день його погашення і визначається як сума векселя плюс позичковий процент.

Сумнівна, або безнадійна, дебіторська заборгованість – це заборгованість, яка може бути погашена через неплатоспроможність боржника.

Чиста реалізаційна вартість – реальна сума дебіторської заборгованості, яку підприємство може отримати в грошах, тобто сума дебіторської заборгованості за мінусом сумнівних боргів.

Тема 5. Облік товарно-матеріальних запасів

Тести

1. Яке ствердження є невірним:

- а) в Україні запаси є активами, призначеними для виробництва продукції, надання послуг або для перепродажу протягом короткого періоду часу

- б) в США запаси – це активи, що призначені для продажу протягом одного звичайного ділового циклу й використання протягом одного виробничого циклу.
- в) в нормативних документах Німеччини визначення терміну "запаси" не наводиться, однак під останніми завжди розуміють предмети, призначені виключно для перепродажу;
- г) всі перераховані ствердження є невірними.

2. В більшості країн, запаси оцінюються за:

- а) чистою реалізаційною вартістю
- б) фактичними витратами на їх придбання на момент отримання або використання запасів у процесі виробництва.
- в) номінальними витратами на їх придбання на момент отримання або використання запасів у процесі виробництва
- г) фактичними витратами на їх придбання на момент перепродажу.

3. У фінансовому обліку зарубіжних країн застосовують дві системи (методи) обліку складських запасів:

- а) система аналітичного і синтетичного обліку
- б) система періодичного й постійного обліку
- в) система внутрішнього і зовнішнього обліку
- г) немає правильної відповіді

4. За системи постійного обліку запасів облік руху матеріалів, товарів та інших запасів:

- а) ведуть безпосередньо на рахунку «Складські запаси» за їх видами - упродовж звітнього періоду;
- б) докладний облік матеріальних запасів упродовж звітнього періоду на рахунку «Складські запаси» не ведеться;
- в) ведуть безпосередньо на рахунку «Складські запаси» за їх видами в момент проведення інвентаризації;
- г) немає правильної відповіді.

5. За періодичної системи обліку:

- а) докладний облік матеріальних запасів упродовж звітнього періоду на рахунку «Складські запаси» не ведеться;
- б) відображається тільки початковий залишок (на початок звітнього періоду), який був визначений наприкінці минулого звітнього періоду під час інвентаризації;

- в) надходження складських запасів відображають на рахунку «Витрати на купівлю», який є рахунком елементів витрат;
- г) всі перераховані ствердження характеризують періодичну систему обліку запасів.

6. Найпоширенішими методами обліку запасів є методи:

- а) ЛІФО, середньої вартості, прямого списання;
- б) ФІФО, ЛІФО, середньої вартості;
- в) методи постійного і періодичного обліку;
- г) немає правильної відповіді.

7. Метод ФІФО при зростанні цін в кінці звітного періоду:

- а) дає занижені данні по залишкам запасів та завищення по прибутку;
- б) дає завищені данні по залишкам запасів та заниження по прибутку;
- в) не впливає на фінансовий результат;
- г) немає правильної відповіді.

8. «Принципом меншої вартості» полягає в тому, що:

- а) за принципом достовірності запаси оцінюються і відображаються за найменшою з можливих вартостей: ринкової ціни чи собівартості;
- б) за принципом обачності запаси оцінюються і відображаються за найбільшою з можливих вартостей: ринкової ціни чи собівартості;
- в) за принципом обачності запаси оцінюються і відображаються за найменшою з можливих вартостей: ринкової ціни чи собівартості;
- г) за принципом обачності запаси оцінюються і відображаються за найменшою з можливих вартостей: ринкової ціни чи ціни продажу.

Термінологічний словник

Метод ідентифікації – метод оцінки, за яким випущені на виробництво чи реалізацію матеріали (товари) оцінюють за цінами конкретних партій запасів, що надійшли на підприємство.

Метод ЛІФО – метод оцінки запасів, який припускає, що матеріали (товари), придбані останніми, на виробництво чи реалізацію відпускатимуться першими й оцінюватимуться за цінами останніх надходжень.

Метод середньозваженої собівартості – метод оцінки запасів, за яким витрачені та реалізовані запаси, а також їхній залишок на кінець звітного періоду оцінюють за середніми цінами з урахуванням залишку на початок періоду та надходжень.

Метод ФІФО – метод оцінки запасів, який припускає, що матеріали (товари), які перші надійшли, першими списуватимуться на виробництво чи реалізацію, тобто за цінами перших надходжень.

Принцип меншої вартості – принцип, за яким товарно-матеріальні запаси оцінюють і відображають у балансі за меншою вартістю з двох і за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації – вартість запасів за ринковими цінами на дату складання балансу за мінусом витрат на реалізацію.

Тема 6. Облік довгострокових активів

Тести

1. Довгострокові активи — це активи, які:

- а) мають термін служби більше одного року;
- б) придбані для використання в господарській діяльності (у бізнесі);
- в) не призначені для реалізації (в останньому випадку їх відносять до складських запасів);
- г) все перераховане.

2. До довгострокових активів належать:

- а) основні засоби, земля, нематеріальні активи, природні ресурси, а також короткострокові фінансові вкладення.
- б) основні засоби, земля, нематеріальні активи, природні ресурси, а також довгострокові фінансові вкладення.
- в) основні засоби, земля, нематеріальні активи, природні ресурси, дебіторська заборгованість, а також довгострокові фінансові вкладення.
- г) основні засоби, оборотні активи, земля, нематеріальні активи, природні ресурси, а також довгострокові фінансові вкладення.

3. Основні засоби відображаються в обліку за:

- а) ліквідаційною вартістю;
- б) первісною вартістю;
- в) чистою реалізаційною вартістю;
- г) методом найменшої оцінки.

4. Яке ствердження є невірним:

- а) в окремих країнах дозволено включати до вартості основних засобів суму відсотків по позиках, пов'язаних з придбанням останніх.
- б) в Італії до складу вартості можна включати деяку частину відсотків до сплати, накопичених за період виробництва чи приведення до робочого стану даного активу.

- в) у Франції витрати на відсотки, що виникають а ході спорудження обсягів основних засобів, можуть бути капіталізовані, тобто включені в активи, але це не є широко поширеною практикою;
- г) всі відповіді вірні.

5. Амортизація основних засобів – це:

- а) одноразове списання вартості основних засобів в процесі їх корисного використання, пов'язане з їх фізичним і моральним зносом;
- б) поступове систематичне списання вартості основних засобів в процесі їх корисного використання, пов'язане з їх фізичним і моральним зносом;
- в) поступове систематичне списання вартості основних засобів в процесі їх корисного використання, пов'язане виключно з їх моральним зносом;
- г) поступове систематичне списання вартості основних засобів в процесі їх корисного використання, пов'язане виключно з їх фізичним зносом.

6. Яке ствердження є невірним:

- а) у зарубіжних країнах з високорозвинутою економікою не створюють спеціальних джерел фінансування капітальних вкладень. Тому основні засоби, що надійшли під час купівлі, відображають в обліку так, як і надходження матеріалів.
- б) у зарубіжних країнах з високорозвинутою економікою не створюють спеціальних джерел фінансування капітальних вкладень. Тому основні засоби, що надійшли під час купівлі, відображають в обліку так, як і надходження грошових коштів.
- в) згідно з Міжнародними стандартами (стандарт № 16), результати вибуття основних засобів слід відображати у фінансових результатах діяльності підприємства — у розділі інших або надзвичайних результатів.
- г) прибутки чи збитки від ліквідації або реалізації основних засобів визначають як різницю між чистими надходженнями та залишковою вартістю об'єктів основних засобів.

7. Природні ресурси, такі як вугілля, мінеральні копалини, нафта, газ, тощо належать до:

- а) довгострокових активів;
- б) короткострокових активів;
- в) оборотних активів;
- г) немає правильної відповіді.

8. Яке ствердження є невірним:

- а) природні ресурси у разі їх придбання оцінюють за фактичними затратами на їх придбання.

- б) у результаті видобутку природних ресурсів родовища виснажуються, зменшується їхня первісна вартість.
- в) норма виснаження на одиницю ресурсу визначається шляхом ділення загальної суми купівельної вартості на встановлений загальний об'єм ресурсу у натуральних вимірниках, який планується добути.
- г) процес списання вартості природних ресурсів в облікових періодах називається зносом.

9. Добуті природні ресурси, але не реалізовані, відображаються у складі:

- а) дебіторської заборгованості;
- б) довгострокових активів;
- в) товарно-матеріальних запасів;
- г) власного капіталу.

Термінологічний словник

Амортизація основних засобів - поступове систематичне списання вартості основних засобів в процесі їх корисного використання, пов'язане з їх фізичним і моральним зносом.

Довгострокові активи — це активи, які мають термін служби більше одного року; придбані для використання в господарській діяльності (у бізнесі); не призначені для реалізації (в останньому випадку їх відносять до складських запасів).

Капітальні вкладення – інвестиції підприємства, установи, організації в основні засоби.

Нематеріальні активи – придбані права користування природними ресурсами, майном та об'єктами інтелектуальної власності.

Природні ресурси – ділянки землі, які мають корисні копалини, призначені для видобутку. У зарубіжних країнах природні ресурси є об'єктом бухгалтерського обліку.

Фінансові вкладення – кошти, вкладені в цінні папери або капітал інших підприємств.

Тема 7. Облік фінансових інвестицій і консолідована звітність

Запитання

Тести

1. Фінансові інвестиції — це:

- а) активи, які утримуються підприємством з метою збільшення прибутку, зростання вартості капіталу або інших економічних вигод для дебітора;

- б) активи, які утримуються підприємством з метою збільшення прибутку, зростання вартості капіталу або інших економічних вигод для інвестора;
- в) активи, які утримуються підприємством з метою зменшення прибутку, зростання вартості капіталу або інших економічних вигод для інвестора;
- г) активи, які утримуються підприємством виключно з метою зростання вартості капіталу.

2. Поточні фінансові інвестиції – це:

- а) інвестиції на термін, що перевищує одного року, які можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент;
- б) інвестиції на термін, що не перевищує одного року, які можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент;
- в) інвестиції на термін, що не перевищує три роки, які можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент;
- г) інвестиції на термін, що не перевищує одного року, але які не можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент.

3. У бухгалтерському обліку та звітності поточні фінансові інвестиції відображають:

- а) як довгострокові активи;
- б) у складі короткострокових зобов'язань;
- в) як оборотні активи;
- г) немає правильної відповіді.

4. Довгострокові фінансові інвестиції — це:

- а) інвестиції на період менше одного року, а також інвестиції, які не можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент;
- б) інвестиції на період більше одного року, а також інвестиції, які не можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент;
- в) інвестиції на період більше одного року, а також інвестиції, які можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент;
- г) немає правильної відповіді.

5. МСФЗ 25 пропонує оцінювати довгострокові інвестиції за:

- а) собівартістю;
- б) переоціненою вартістю;
- в) правилом найнижчої оцінки на базі портфелю інвестицій для акцій;
- г) усіма перерахованими вище методами.

6. Метод консолідації фінансової звітності застосовують тоді, коли:

- а) одне підприємство володіє понад 50% простих акцій іншого підприємства;
- б) підприємство здійснює контроль при рівні інвестицій менш ніж 50%;
- в) одне підприємство володіє понад 50% простих акцій іншого підприємства, а також якщо підприємство здійснює контроль при меншому рівні інвестицій;
- г) одне підприємство володіє понад 75% простих акцій іншого підприємства, а також якщо підприємство здійснює контроль при меншому рівні інвестицій.

7. Контроль — це:

- а) повноваження обліковувати операційну й фінансову діяльність підприємства для отримання вигод від його діяльності.
- б) повноваження керувати виключно операційною політикою підприємства для отримання вигод від його діяльності.
- в) повноваження керувати операційною й фінансовою політикою підприємства для отримання вигод від його діяльності.
- г) повноваження керувати операційною й фінансовою політикою підприємства.

8. Міжнародний стандарт обліку № 22 «Об'єднання підприємств» передбачає такі основні методи обліку в об'єднаннях підприємств:

- а) метод придбання;
- б) метод об'єднання інтересів (злиття);
- в) метод придбання і метод об'єднання інтересів (злиття);
- г) немає правильної відповіді.

9. При підготовці консолідованого фінансового звіту фінансові звіти материнської компанії та дочірніх підприємств об'єднуються шляхом:

- а) вирахування відповідних показників за подібними статтями, такими як активи, зобов'язання, капітал, дохід та витрати.
- б) додавання відповідних показників за подібними статтями, такими як активи, зобов'язання, капітал, дохід та витрати.
- в) ділення відповідних показників за подібними статтями, такими як активи, зобов'язання, капітал, дохід та витрати.
- г) немає правильної відповіді.

10. Яке ствердження є невірним:

- а) консолідована фінансова звітність — це фінансова звітність групи, яку розглядають як єдине підприємство.

- б) консолідована звітність дозволяє отримати загальне уявлення про групу взаємопов'язаних компаній;
- в) вперше консолідована звітність стала застосовуватися в США;
- г) сьогодні консолідація так і не прийнята європейськими і міжнародними стандартами.

Термінологічний словник

Асоційоване підприємство – підприємство, в якому інвестор має істотний вплив і яке не є ані дочірнім, ані спільним підприємством.

Група – материнське підприємство і всі його дочірні підприємства.

Довгострокові фінансові інвестиції — це інвестиції на період більше одного року, а також інвестиції, які не можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент.

Дочірнє підприємство – підприємство, яке перебуває під контролем материнського підприємства.

Контроль – вирішальний вплив на фінансову, господарську й комерційну політику підприємства з метою одержання вигід від його діяльності.

Об'єднання підприємств – результат набуття одним підприємством контролю над іншим або результат об'єднання інтересів двох чи більше компаній.

Поточні фінансові інвестиції - це інвестиції на термін, що не перевищує одного року, які можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент.

Фінансові інвестиції — це активи, які утримуються підприємством з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів тощо), зростання вартості капіталу або інших економічних вигод для інвестора.

Частка меншості – частина акціонерного капіталу дочірнього підприємства, яка належить материнській.

Тема 8. Облік короткострокових зобов'язань

Тести

1. Зобов'язання — це:

- а) заборгованість підприємства іншим підприємствам, організаціям та особам, що виникає внаслідок здійснення фірмою різних угод.
- б) заборгованість підприємства нашому підприємству, що виникає внаслідок здійснення фірмою різних угод.
- в) дебіторська заборгованість підприємства іншим підприємствам, організаціям та особам, що виникає внаслідок здійснення фірмою різних угод.

г) немає правильної відповіді.

2. Короткострокові зобов'язання в більшості країн поділяються на дві групи:

- а) фактичні і детерміновані;
- б) фактичні і непередбачені;
- в) непередбачені і умовні потенційні;
- г) немає правильної відповіді.

3. Рахунок «Векселі видані» застосовують:

- а) для обліку розрахунків з кредиторами на вексельній основі;
- б) для обліку розрахунків з дебіторами на вексельній основі;
- в) для обліку розрахунків з персоналом на вексельній основі;
- г) немає правильної відповіді.

4. Для підприємства-боржника відсотки за вексям становлять:

- а) адміністративні витрати;
- б) фінансові витрати;
- в) витрати на збут;
- г) накладні витрати.

5. Рахунки до оплати – це:

- а) кредиторська заборгованість за рахунками;
- б) торгові рахунки до оплати;
- в) заборгованість компанії за товари, роботи, послуги, що виникли в результаті компанії за відкритим рахунком;
- г) всі вище наведені відповіді є вірними.

6. До детермінованих зобов'язань відносяться:

- а) рахунки до оплати, векселі до оплати, дивіденди до оплати, аванси, нараховані зобов'язання.
- б) рахунки до отримання, векселі до оплати, дивіденди до оплати, аванси, нараховані зобов'язання.
- в) рахунки до оплати, векселі до отримання, дивіденди до оплати, аванси, нараховані зобов'язання.
- г) немає правильної відповіді.

7. До умовних зобов'язань не відносяться:

- а) гарантійні зобов'язання;
- б) заборгованість з оплати відпусток;

- в) дивіденди до оплати;
- г) заборгованість щодо податку на прибуток.

8. Які види зобов'язань пов'язані із заробітною платою:

- а) заборгованість із виплати заробітної плати;
- б) заборгованість із податків, що утримуються із заробітної плати;
- в) заборгованість з інших утримань із заробітної плати;
- г) усі перераховані вище.

9. Дивіденди – це:

- а) частина чистого прибутку, що ніколи не розподіляється між акціонерами;
- б) частина чистого прибутку, що розподіляється між акціонерами за рішенням ради директорів;
- в) частина валового прибутку, що розподіляється між акціонерами за рішенням ради директорів;
- г) немає правильної відповіді.

10. Векселі, видані терміном оплати до одного року, вважаються:

- а) довгостроковою заборгованістю;
- б) безнадійною заборгованістю;
- в) короткостроковою заборгованістю;
- г) немає правильної відповіді.

Термінологічний словник

Salaries - в англо-американській системі обліку це заробітна плата адміністративно-управлінському персоналу.

Wages – в англо-американській системі обліку це заробітна плата робітникам і службовцям, нарахована за відрядною чи почасовою системою.

Дивіденди – це частина чистого прибутку, що розподіляється між акціонерами за рішенням ради директорів.

Короткострокові (поточні) зобов'язання – зобов'язання, які слід погасити за один рік.

Чиста заробітна плата – сума заробітної плати, яку має отримати персонал підприємства після всіх утримань.

Тема 9. Облік довгострокових зобов'язань

Тести

1. Довгострокові зобов'язання — це:

- а) пасиви підприємства або дебіторська заборгованість, яка має бути сплачена впродовж терміну, що перевищує один рік.

- б) пасиви підприємства або кредиторська заборгованість, яка має бути сплачена впродовж терміну, що перевищує один рік.
- в) активи підприємства або кредиторська заборгованість, яка має бути сплачена впродовж терміну, що перевищує один рік.
- г) пасиви підприємства або кредиторська заборгованість, яка має бути сплачена впродовж терміну, що не перевищує один рік.

2. Яке ствердження є невірним:

- а) у Великобританії до довгострокової відносять заборгованість, яка повинна бути погашена протягом строку більше одного року з дати надання балансу;
- б) в США визначення довгострокових зобов'язань впливає із загального визначення зобов'язань та принципу поділу на короткострокові та довгострокові;
- в) важливою особливістю довгострокових зобов'язань є те, що підприємство виплачує кредитору не тільки отриману суму боргу, а й відсотки.
- г) всі вище наведені ствердження є вірними.

3. Головними типами довгострокових зобов'язань в зарубіжній практиці є:

- а) облігації до виплати, векселі до сплати і закладні до сплати;
- б) облігації до виплати і векселі до сплати;
- в) облігації до виплати, векселі до сплати, закладні до сплати, лізингові зобов'язання, пенсійні зобов'язання.
- г) облігації до виплати, векселі до сплати, закладні до сплати, лізингові зобов'язання;

4. Один із найбільш розповсюджених фінансових інструментів, які використовують корпорації для залучення грошових коштів – це:

- а) облігації;
- б) акції;
- в) векселі;
- г) немає правильної відповіді.

5. Залежно від порядку погашення облігації поділяються на:

- а) забезпечені та незабезпечені облігації;
- б) фіксовані та серійні;
- в) реєстровані та нереєстровані;
- г) забезпечені і серійні.

6. Яке ствердження є невірним:

- а) прибуток чи збиток від випуску облігацій відображаються у звіті про прибутки та збитки як екстраординарні;

- б) у звіті про прибутки і збитки прибуток чи збиток будуть показані як чисті, за вирахуванням податків;
- в) у примітках до звітності повинна бути пояснена операція, в результаті якої виникли прибутки чи збитки від випуску облігацій;
- г) всі відповіді правильні.

7. Забезпечені облігації:

- а) мають гарантію їх погашення вони можуть забезпечуватися майном підприємства, активами, тобто будівлями, устаткуванням тощо;
- б) це звичайні кредити, що не забезпечуються активами, тобто за ними компанія не видає гарантійного доручення;
- в) це облігації, за якими встановлюється один термін погашення;
- г) немає правильної відповіді.

8. Кредити, що не забезпечуються активами, тобто за ними компанія не видає гарантійного доручення – це:

- а) забезпечені облігації;
- б) незабезпечені облігації;
- в) фіксовані облігації;
- г) купонні облігації.

9. Контрактна угода між орендодавцем (власником майна) і орендарем, що надає право за плату користуватися майном упродовж установленого періоду – це:

- а) вексель;
- б) лізинг;
- в) облігація;
- г) кредит.

Термінологічний словник

Векселі до сплати - це формальні документи, тобто зобов'язання сплатити визначену суму до певного, періоду.

Довгострокові зобов'язання — це пасиви підприємства або кредиторська заборгованість, яка має бути сплачена впродовж терміну, що перевищує один рік.

Лізинг — це контрактна угода між орендодавцем (власником майна) і орендарем, що надає право за плату користуватися майном упродовж установленого періоду. Лізинг — це вид бізнесу.

Облігації - один із найбільш розповсюджених фінансових інструментів, які використовують корпорації для залучення грошових коштів, і, відповідно, тип довгострокового зобов'язання, який зустрічається доволі часто.

Облігаційний контракт – договір між емітентом і власниками облігацій, який установлює права та обов'язки обох сторін.

Фінансовий лізинг – довгострокова оренда майна, за умовою якої орендар бере на себе весь ризик і всі витрати, пов'язані з його використанням.

Тема 10. Облік власного капіталу та розподілу прибутку в корпораціях

Тести

1. Згідно з Концептуальною основою МСФЗ власний капітал – це:

- а) частина активів підприємства, що отримується шляхом додавання всіх його зобов'язань;
- б) частина активів підприємства, що залишається після вирахування всіх його зобов'язань;
- в) частина пасивів підприємства, що залишається після вирахування всіх його зобов'язань;
- г) немає правильної відповіді.

2. Корпорація – це:

- а) організаційна форма бізнесової діяльності, заснована на приватному капіталі;
- б) організаційна форма бізнесової діяльності, заснована на акціонерному капіталі;
- в) організаційна форма бізнесової діяльності, заснована на акціонерному капіталі, що існує в повній залежності від своїх власників;
- г) немає правильної відповіді.

3. Акція – це цінний папір без встановленого терміну обігу, який засвідчує пайову участь в акціонерній компанії та дає його власникові право на:

- а) участь в управлінні компанією;
- б) одержання частини прибутку у вигляді дивідендів;
- в) участь в розподілі майна в разі ліквідації компанії;
- г) усі перелічені відповіді вірні.

4. Корпорація може випускати акції двох видів:

- а) довгострокові й короткострокові;
- б) фіксовані та серійні.
- в) звичайні (прості) і привілейовані;
- г) забезпечені та незабезпечені;

5. Привілейовані акції не можуть бути:

- а) кумулятивними і не кумулятивними;

- б) відкличними та невідкличними для погашення;
- в) фіксованими та серійними;
- г) конвертованими та неконвертованими у звичайні акції.

6. Частина прибутку корпорації, що розподіляється між акціонерами відповідно до акцій – це:

- а) облігації;
- б) заробітна плата;
- в) дивіденди;
- г) кредиторська заборгованість.

7. Джерелом виплати дивідендів є:

- а) амортизаційний фонд;
- б) нерозподілений прибуток;
- в) резерв сумнівних боргів;
- г) немає правильної відповіді.

8. Розчеплення акцій – це:

- а) зменшення кількості випущених акцій з пропорційним зниженням їх номінальної чи оголошеної вартості за одну акцію;
- б) збільшення кількості випущених акцій з пропорційним збільшенням їх номінальної чи оголошеної вартості за одну акцію;
- в) збільшення кількості випущених акцій з пропорційним зниженням їх номінальної чи оголошеної вартості за одну акцію;
- г) зменшення кількості випущених акцій з пропорційним збільшенням їх номінальної чи оголошеної вартості за одну акцію.

9. Привілейовані акції - це:

- а) акції, що не мають переваги в одержанні дивідендів і розподілі майна в разі ліквідації компанії, але дають права їх власникам управляти компанією;
- б) акції, що дають право їх власникам на участь в управлінні корпорацією, одержання частини прибутку у вигляді дивіденду та частки майна в разі ліквідації корпорації;
- в) акції, що мають переваги в одержанні дивідендів і розподілі майна в разі ліквідації компанії, але не дають права їх власникам управляти компанією;
- г) акції, що мають переваги в одержанні дивідендів і розподілі майна в разі ліквідації компанії, а також дають права їх власникам управляти компанією;

10. Акція, яка дає право її власнику на участь в управлінні корпорацією, одержання частини прибутку у вигляді дивіденду та частки майна в разі ліквідації корпорації – це:

- а) привілейована акція;

- б) проста акція;
- в) конвертована акція;
- г) не має правильної відповіді.

Термінологічний словник

Акція – це цінний папір без встановленого терміну обігу, який засвідчує пайову участь в акціонерній компанії.

Дивіденди – це частина прибутку корпорації, що розподіляється між акціонерами відповідно до акцій.

Капітал – це частина активів підприємства, що залишається після вирахування всіх його зобов'язань;

Корпоративний податок – податок на прибуток корпорації.

Корпорація – це організаційна форма бізнесової діяльності, заснована на акціонерному капіталі;

Привілейовані акції – акції, що мають переваги в одержанні дивідендів і розподілі майна в разі ліквідації компанії, але не дають права їх власникам управляти компанією.

Проста акція – акція, яка дає право її власнику на участь в управлінні корпорацією, одержання частини прибутку у вигляді дивіденду та частки майна в разі ліквідації корпорації.

Розчеплення акцій – це збільшення кількості випущених акцій з пропорційним зниженням їх номінальної чи оголошеної вартості за одну акцію;

Тема 11. Основи управлінського обліку

Термінологічний словник

Бюджет – план майбутніх операцій у кількісних вимірах.

Витрати зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до скорочення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками).

Доходи — це збільшення активів або зменшення зобов'язань, що зумовлюють зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства).

Калькулювання – процес визначення собівартості продукції або іншого об'єкта витрат.

Точка безбитковості – обсяг реалізації, за якою доходи підприємства дорівнюють витратам, а прибуток відповідно дорівнює нулю.

Управлінський облік - це система виявлення, вимірювання, оброблення та підготовки інформації про діяльність підприємства для внутрішніх користувачів у процесі управління підприємством.

Відповіді на тести для самоперевірки:

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ТЕМА 1	б	г	б	а	в	г	а	в	а	г
ТЕМА 2	б	б	в	а	в	в	б	г	г	а
ТЕМА 3	в	г	г	б	а	г	б	в	а	-
ТЕМА 4	а	б	а	а	в	а	г	в	б	в
ТЕМА 5	в	б	б	а	г	б	а	в	-	-
ТЕМА 6	г	б	б	г	б	а	а	г	в	-
ТЕМА 7	б	б	в	б	г	в	в	в	б	г
ТЕМА 8	а	б	а	б	г	а	в	г	б	в
ТЕМА 9	б	г	в	а	б	г	а	б	б	-
ТЕМА 10	б	б	г	в	в	в	б	в	в	б

ЗАВДАННЯ ДЛЯ ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Завдання для теоретичної частини

1. Бухгалтерський баланс фірм зарубіжних країн: структура, зміст і оцінка статей.
2. Звіт про прибутки та збитки, його структура та принципи складання.
3. Звіт про рух грошових коштів, його структура та принципи складання.
4. Звіт про власний капітал, його структура та принципи складання.
5. Фактори впливу на побудову, класифікація і характеристика національних систем обліку.
6. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, їх призначення, склад та загальна інтерпретація. Необхідність переходу України до міжнародних стандартів обліку.
7. Вимоги, що висуваються до фінансової звітності, її обсяги й форми.
8. Особливості закордонних планів рахунків, порівняльна характеристика з українським планом рахунків.
9. Особливості обліку і контролю грошових коштів у зарубіжних фірмах.
10. Склад дебіторської заборгованості та облік рахунків до отримання з урахуванням наданих клієнтам знижок.
11. Оцінка дебіторської заборгованості і списання безнадійних боргів.
12. Поняття запасів та їх оцінка.
13. Системи обліку складських запасів у зарубіжних країнах.

14. Консолідована звітність, її необхідність та основні принципи складання.
15. Поняття короткострокових зобов'язань, їх класифікація, особливості обліку.
16. Поняття довгострокових зобов'язань, їх класифікація, особливості обліку.
17. Методи оцінка складських запасів та їх вплив на фінансові результати..
18. Склад, класифікація, оцінювання довгострокових активів і порядок подання інформації у звітності.
19. Методи нарахування та облік амортизації основних засобів на підприємствах зарубіжних країн.
20. Сутність, класифікація і облік власного капіталу на зарубіжних підприємствах.

ЗАВДАННЯ ДЛЯ ПРАКТИЧНОЇ ЧАСТИНИ

Задача 1.

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

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.

Вихідні дані:

Картка обліку сплати (дол. США)

Покупець	Всього до сплати	Термін оплати не наступив	Простро-чення 1-30 дн.	Простро-чення 31-60 дн.	Простро-чення 61-90 дн.	Простро-чення понад 90 дн.
А	11 000		11 000			
В	32 000	32 000				
С	4 800				4 800	
Д	5 200			5 200		
Е	4 300					4 300
Всього	?	?	?	?	?	?
Відсоток сумнівності		5%	10%	25%	40%	50%
Резерв сумнівних боргів	?	?	?	?	?	?

Задача 2.

Дайте коротку характеристику основних особливостей методу нарахування амортизації за сумою чисел.

Необхідно:

- 1) Обчислити суму амортизаційних відрахувань за кожний рік, нагромаджений знос і залишкову вартість.
- 2) Нархувати амортизацію обладнання за роки експлуатації.
- 3) Зробити висновки.

Вихідні дані:

- 1) Початкова вартість обладнання – 48 000 дол.
- 2) Ліквідаційна вартість обладнання – 9 600 дол.
- 3) Термін служби обладнання – 6 років.

Задача 3.

Дайте коротку характеристику основних особливостей методу нарахування амортизації зменшеного залишку.

Необхідно:

- 1) Обчислити амортизовану вартість за кожний рік експлуатації при подвійній нормі, нагромаджений знос і залишкову вартість.
- 2) Нархувати амортизацію обладнання за роки експлуатації.
- 3) Зробити висновки.

Вихідні дані:

- 1) Початкова вартість обладнання – 44 000 дол.
- 2) Ліквідаційна вартість обладнання – 4 600 дол.
- 3) Термін служби обладнання – 5 років;
- 4) коефіцієнт прискореної амортизації – 2,0.

Задача 4.

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

Необхідно:

- 1) Обчислити повну вартість матеріальних запасів.
- 2) Оцінити матеріальні запаси за методом середньої вартості.

Вихідні дані:

- 1) Залишок матеріальних запасів на початок періоду – 4800 одиниць; ціна за одиницю – 12 дол.;

- 2) За звітний період поступило матеріальних запасів 500 одиниць за ціною 14дол.

Задача 5.

Дайте коротку характеристику методу рівномірного (прямолінійного) списання вартості.

Необхідно:

- 1) Обчислити суму амортизаційних відрахувань за кожний рік, нагромаджений знос і залишкову вартість.
- 2) Нарахувати амортизацію автомобіля за роки експлуатації.
- 3) Зробити висновки.

Вихідні дані:

- 1) Початкова вартість автомобіля – 34 000 дол.
- 2) Ліквідаційна вартість автомобіля – 4 000 дол.
- 3) Термін служби автомобіля – 5 роки.

Задача 6.

Дайте коротку характеристику природних ресурсів.

Необхідно:

- 1) Обчислити вартість однієї видобутої одиниці ресурсів.
- 2) Обчислити вартість «виснаження» природних ресурсів за обліковий період.
- 3) Скласти бухгалтерську проводку.

Вихідні дані:

- 1) Вартість придбання шахти – 672 000 дол.
- 2) Ліквідаційна вартість – 72 000 дол.
- 3) Запаси вугляр оцінюються – 60 000 дол.
- 4) Видобуток вугляр становив – 144 000 т.

Задача 7.

Дайте коротку характеристику методу нарахування амортизації пропорційно обсягові виконаних робіт.

Необхідно:

- 1) Обчислити суму амортизаційних відрахувань за кожний рік, нагромаджений знос і залишкову вартість.
- 2) Нарахувати амортизацію автомобіля за роки експлуатації.
- 3) Зробити висновки.

Вихідні дані:

- 1) Початкова вартість автомобіля – 32 000 дол.

- 2) Ліквідаційна вартість автомобіля – 3 200 дол.
- 3) Термін служби автомобіля – 5 років.
- 4) Пробіг автомобіля – 48 000 миль, у т. ч.:
 - 1-й рік – 16 000 миль;
 - 2-й рік – 16 000 миль;
 - 3-й рік – 8 000 миль;
 - 4-й рік – 4 000 миль;
 - 5-й рік – 4 000 миль.

Задача 8.

Дайте визначення бухгалтерського балансу та характеристику статей і розділів балансу.

Необхідно:

- 1) Визначити, до якого розділу активу чи пасиву належить кожна із названих статей.
- 2) Скласти бухгалтерський баланс акціонерного товариства.

Вихідні дані:

Векселі отримані – 792 тис. дол.;

Прибуток – 4 452,8 тис. дол..

Земля – 1 848 тис. дол.;

Обладнання невиробниче – 1 337,6 тис. дол.;

Нерозподілений капітал – 809,6 тис. дол.;

Рахунки до сплати – 52,8 тис. дол.;

Резерви на пенсії та інші виплати по закінченню трудової діяльності – 35,2 тис.дол.;

Каса – 1 372,8 тис. дол..

Задача 9.

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

Необхідно:

- 1) Обчислити й оцінити величину матеріальних запасів, витрачених на виробництво за методами ФІФО і ЛІФО.
- 2) Обчислити залишок матеріальних запасів на кінець звітного періоду та здійснити його оцінку.
- 3) Зробити висновки.

Вихідні дані:

Залишки матеріальних запасів

Зміст операції	Кількість (од.)	Ціна (дол. США)	Сума (дол. США)
1. Залишок на початок	30	10	300
2. Надійшло за документами:			
№1	22	11	?
№2	25	12	?
№3	28	13	?
3. Разом надійшло	75		?
4. Витрачено на виробництво:			
за методом ФІФО	45		?
за методом ЛІФО	45		?
5. Залишок на кінець:			
за методом ФІФО	?		?
за методом ЛІФО	?		?

Задача 10.

Дайте коротку характеристику методів оцінки матеріальних запасів та особливості методу суцільної ідентифікації.

Необхідно:

- 1) Обчислити й оцінити величину матеріальних запасів, витрачених на виробництво за методом суцільної ідентифікації.
- 2) Обчислити собівартість реалізованих товарів.
- 3) Обчислити залишок матеріальних запасів на кінець звітного періоду.
- 4) Зробити висновки.

Вихідні дані:

Залишки матеріальних запасів

Зміст операції	Кількість (од.)	Ціна (дол. США)	Сума (дол. США)
1. Залишок на 1.08	120	1,00	?
2. Придбано:			
2.08	45	1,1	?
3.08	110	1,2	?
11.08	150	1,3	?
18.08	140	1,4	?
3. Разом товарів для продажу	410		?
4. Реалізовано	340		?
5. Залишок на 1.09	70		?

У залишок 01.09 входять 30 одиниць, що були в запасі 2.08, 10 одиниць із придбаних 3.08 і 30 одиниць із придбаних 18.08

Задача 11.

Дайте визначення бухгалтерського балансу та характеристику статей і розділів балансу.

Необхідно:

- 1) Визначити, до якого розділу активу чи пасиву належить кожна із названих статей.
- 2) Скласти бухгалтерський баланс акціонерного товариства.

Вихідні дані:

Векселі отримані – 550 тис. дол.;

Отримані аванси – 550 тис. дол.;

Грошові кошти у касі – 550 тис. дол.;

МШП – 356,4 тис. дол.;

Рахунки до отримання – 314,6 тис. дол.;

Прибуток – 952,6 тис. дол..

Рахунки до сплати – 110 тис. дол.;

Статутний капітал – 158,4 тис. дол.

Задача 12.

Дайте визначення бухгалтерського балансу та характеристику статей і розділів балансу.

Необхідно:

- 1) Розрахувати розмір капіталу.
- 2) Обґрунтувати відповідь.

Вихідні дані:

Дж. Браун відкрив нове підприємство.

Перш ніж щось продавати, він придбав:

транспортні засоби - 2 000 дол.;

будинок – на суму 5 000 дол.,

запас товарів на суму 1 000 дол.

За товари він розрахувався не повністю, а залишився борг 400 дол.

Він також позичив у Д. Бевена 3000 дол.

Крім того, на початку торгівлі в його касі було 100 дол. і 700 – на рахунку в банку.

Задача 13.

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

Необхідно:

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

2) Скласти бухгалтерські проводки.

Вихідні дані:

Вексель на суму 5 000 дол. під 12% річних видано на термін 110 днів, дисконтуються банком ставкою 15%, коли залишилося 30 днів до закінчення терміну векселя.

Задача 14.

Дайте коротку характеристику основних особливостей методу нарахування амортизації за сумою чисел.

Необхідно:

- 1) Обчислити суму амортизаційних відрахувань за кожний рік, нагромаджений знос і залишкову вартість.
- 2) Нархувати амортизацію верстата за роки експлуатації.
- 3) Зробити висновки.

Вихідні дані:

- 1) Початкова вартість верстата – 32 000 дол.
- 2) Ліквідаційна вартість верстата – 3 000 дол.
- 3) Термін служби верстата – 4 років.

Задача 15.

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

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.

Вихідні дані:

- 1) Нетто-реалізація за три останні роки – 140 000 дол.;
- 2) Витрати за сумнівними боргами за три останні роки – 4 000 дол.;
- 3) Реалізація за звітний період – 52 000 дол.;
- 4) Повернення й уцінка – 800 дол.;
- 5) Знижки з продажу – 1 500 дол.

Задача 16.

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

Необхідно:

- 1) Обчислити позичковий процент, суму погашення векселя, дисконт, виплату за векселем.
- 2) Скласти бухгалтерські проводки.

Вихідні дані:

Вексель на суму 10 000 дол. під 13% річних видано на термін 130 днів, дисконтуються банком ставкою 17%, коли залишилося 60 днів до закінчення терміну векселя.

Задача 17.

Дайте детальну характеристику методу оцінки матеріальних запасів та ФІФО.

Необхідно:

- 1) Обчислити й оцінити величину матеріальних запасів, витрачених на виробництво за методом ФІФО.
- 2) Обчислити залишок матеріальних запасів на кінець звітного періоду та здійснити його оцінку.
- 3) Зробити висновки.

Вихідні дані:

Залишки матеріальних запасів

Зміст операції	Кількість (од.)	Ціна (дол. США)	Сума (дол. США)
1. Залишок на початок	110	8	300
2. Надійшло за документами:			
№1	40	10	?
№2	35	11	?
№3	57	13	?
3. Разом надійшло	132		?
4. Витрачено на виробництво:	95		?
5. Залишок на кінець:	?		?

Задача 18.

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

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.

Вихідні дані:

- 1) Нетто-реалізація за три останні роки – 164 400 дол.;

- 2) Витрати за сумнівними боргами за три останні роки – 3 000 дол.;
- 3) Реалізація за звітний період – 39 960 дол.;
- 4) Повернення й уцінка – 600 дол.;
- 5) Знижки з продажу – 1 000 дол.

Задача 19.

Дайте коротку характеристику природних ресурсів.

Необхідно:

- 1) Обчислити вартість однієї видобутої одиниці ресурсів.
- 2) Обчислити вартість «виснаження» природних ресурсів за обліковий період.
- 3) Скласти бухгалтерську проводку.

Вихідні дані:

- 1) Вартість придбання шахти – 490 000 дол.
- 2) Ліквідаційна вартість – 40 000 дол.
- 3) Запаси вугляр оцінюються – 50 000 дол.
- 4) Видобуток вугляр становив – 125 000 т.

Задача 20.

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

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.

Вихідні дані:

Картка обліку сплати (дол. США)

Покупець	Всього до сплати	Термін оплати не наступив	Прострочення 1-30 дн.	Прострочення 31-60 дн.	Прострочення 61-90 дн.	Прострочення понад 90 дн.
А	27 000	7 000		20 000		
В	4 000		4 000			
С	37 800	37 800				
Д	3 200					3 200
Е	7 300				7 300	
Всього	?	?	?	?	?	?
Відсоток сумнівності		2%	15%	25%	35%	45%
Резерв сумнівних боргів	?	?	?	?	?	?

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основна

1. Бутинець Ф. Ф., Горецька Л. Л. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах. – Житомир: ПП “Рута”, 2002. – 544 с.
2. Єфименко В. І., Лук’яненко Л. І. Облік у зарубіжних країнах: Навч.-метод. посіб. для сам ост. вивч. дисц./За ред.. В. І. Єфименка. – К.: КНЕУ, 2005 – 211 с.
3. Кочерга С. В., Пилипенко К. А. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: Навчальний посібник. – К.: Центр навчальної літератури, 2005. – 216 с.
4. Лучко М. Р., Бенько І. Д. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: Навч. посіб. – К.: Знання, 2006. – 311 с. – (Вища освіта ХХІ століття).
5. Малькова Т. Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета: Учеб. пособие. – СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2001. – 336 с.

Додаткова

6. Голов С. Ф., Костюченко В. М. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі. Практичний посібник. – К.: Лібра, 2001. – 840 с.
7. Голов С. Ф. Управлінський облік: Підручник – К.: Лібра, 2003. – 704 с.
8. Губачова О. М. Міжнародні принципи бухгалтерського обліку.: Текст лекції. – Полтава, ПКІ, 1997. – 30 с.
9. Коршунов В. І. Організація бухгалтерського обліку в зарубіжних країнах: Монографія. — Х.: Основа, 1999. — 226 с. — Рос. мовою.
10. 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.
11. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку: Переклад з англійської/ За редакцією С. Ф. Голова. – К.: Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 2001. – 1268 с.
12. <http://www.gaap.ru/diary/>

Навчальне видання

Методичні вказівки до проведення практичних занять і виконання контрольної роботи з курсу «Облік у зарубіжних країнах» (для студентів 4-5 курсів заочної форми навчання напряму підготовки 0501 «Економіка і підприємництво» (6.030509 «Облік і аудит») і слухачів другої вищої освіти спеціальності 7.050106 «Облік і аудит»).

Укладач: Гавриличенко Євгенія Вікторівна

Редактор *М. З. Аляб'єв*

Комп'ютерне верстання *Н. В. Зражевська*

План 2009, 621 М

Підп. до друку 03.12.2009 р.	Формат 60×84 1/16
Друк на ризографі.	Ум. друк. арк. 2,8
Тираж 100 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