

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
МІСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА імені О. М. БЕКЕТОВА**

**МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
до організації самостійної роботи,
проведення практичних занять
із навчальної дисципліни**

«ОБЛІК І ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ»

*(для студентів денної та заочної форми навчання,
за спеціальністю 071 – Облік і оподаткування)*

ХАРКІВ – ХНУМГ ім. О. М. Бекетова – 2018

Методичні рекомендації до організації самостійної роботи, проведення практичних занять із дисципліни «Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами» (для студентів денної та заочної форми навчання за спеціальністю 071 – Облік і оподаткування) / Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова ; уклад. А. В. Зубенко. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2018 – 22 с.

Укладач канд. екон. наук. А. В. Зубенко

Рецензент

Т. В. Момот, доктор економічних наук, професор кафедри фінансово-економічної безпеки, обліку і аудиту Харківського національного університету міського господарства імені О. М. Бекетова

Рекомендовано кафедрою фінансово-економічної безпеки, обліку і аудиту, протокол № 1 від 31 серпня 2015 р.

ЗМІСТ

Вступ	4
1 Вказівки до проведення практичних занять	5
2 Самостійна навчальна робота студентів	14
Список використаних джерел	21

ВСТУП

Міжнародні стандарти фінансової звітності все ширше використовуються організаціями під час підготовки бухгалтерської інформації для потреб зовнішніх користувачів. Це зумовлено цілою низкою причин, таких як зростання якості інформації, зниження вартості капіталу, спрощення доступу на ринок капіталу.

Проте перехід до міжнародних стандартів фінансової звітності неможливий без знань цих стандартів. Базові знання міжнародних стандартів необхідні не тільки для освоєння нових підходів у методології національного обліку, але й для глибинної перебудови роботи самого бухгалтера, що передбачає формування професійного судження з питань обліку статей та операцій.

Метою вивчення дисципліни є формування компетенції щодо здатності комплексного вирішення питань складання фінансової звітності за МСФЗ.

1 ВКАЗІВКИ ДО ПРОВЕДЕННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

МОДУЛЬ 1 ОБЛІК І ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

Змістовий модуль 1 МСФЗ-звітність: склад, зміст, порядок формування

Тема 1 МСФЗ як система стандартів

Заняття 1 (семінар)

Мета заняття

1 Розглянути порядок проведення практичних занять, а також їх зміст; осмислити сутність понять, що використовуються в процесі вивчення дисципліни.

2 Свої знання студенти виявляють шляхом виступу й дискусії на семінарі за планом:

2.1 МСФЗ: ідея, статус, ієрархія.

2.2 Концептуальні основи фінансової звітності (цілі, об'єкти, допущення).

2.3 Якісні характеристики фінансової звітності.

2.4 Елементи фінансової звітності (визначення, визнання, оцінка).

Тема 2 Основи МСФЗ-звітності

Заняття 2, 3 (семінар)

Мета заняття

1 Ознайомитись зі складом та змістом фінансової звітності, дослідити методи представлення грошових потоків – прямий та непрямий.

2 Свої знання студенти виявляють шляхом виступу й дискусії на семінарі за планом:

2.1 Склад фінансової звітності.

2.2 Звіт про фінансовий стан.

2.3 Звіт про прибутки й збитки та інший сукупний дохід.

2.4 Звіт про зміни у власному капіталі.

2.5 Звіт про рух грошових коштів: види діяльності та подання.

2.6 Методи складання звіту про рух грошових коштів.

Завдання 1

За даними балансу товариства «Альфа» скласти звіт про рух грошових коштів.

Статті балансу	Сальдо на 01.01.16		Обороти за 2016 р.		Сальдо на 31.12.16		Вплив на грошовий потік
Основні засоби	10,0	–	2,0	–	12,0	–	
Знос основних засобів	–	2,0	–	1,0	–	3,0	
Товари на складі	14,0	–	7,0	12,0	9,0	–	
Покупці-дебітори	7,0	–	27,0	17,0	17,0	–	
Грошові кошти	8,0	–	20,0	18,0	10,0	–	
Статутний капітал	–	6,0	–	3,0	–	9,0	
Нерозподілений прибуток	–	10,0	–	3,0	–	13,0	
Розрахунки з держбюджетом з податку на прибуток	–	5,0	3,0	2,0	–	4,0	
Нарахована зарплата	–	4,0	4,0	6,0	–	6,0	
Постачальники-кредитори	–	9,0	5,0	7,0	–	11,0	
Інші кредитори	–	3,0	4,0	3,0	–	2,0	
Баланс	39,0	39,0	72,0	72,0	48,0	48,0	

Тема 3 Особливості підготовки МСФЗ-звітності Заняття 4, 5 (семінар)

Мета заняття

1 Дослідити особливості підготовки фінансової звітності за міжнародними стандартами, ознайомитись зі стандартами МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність».

2 Свої знання студенти виявляють шляхом виступу і дискусії на семінарі за планом:

- 2.1 Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки.
- 2.2 Події після звітного періоду.
- 2.3 Проміжна фінансова звітність.
- 2.4 Концепція часової вартості грошей.
- 2.5 Ставки дисконтування: види і вибір.

Завдання 2

Товариство «Альфа» видало безвідсоткову фінансову допомогу товариству «Бетта» у сумі 3 млн грн строком на 5 років. Відобразити цю операцію в обліку товариств «Альфа» і «Бетта». Ринкова ставка відсотка за п'ятирічними позиками становить 18 %.

Завдання 3

Компанія «Альфа» придбала 01 січня 2017 року обладнання, за яке повинна сплатити 2 млн грн 31 грудня 2018 року. Ринкова ставка відсотка за дворічними позиками становить 14 %. Відобразити цю операцію в обліку компанії «Альфа».

Завдання 4

Відомо, що валюта балансу підприємства на кінець звітного року становить 700 тис. грн, власний капітал – 150 тис. грн. Вартість залучення позикового капіталу підприємства – 11,5 %. Прибуток підприємства за звітний період – 140 тис. грн. Ставка податку на прибуток 18 %. Визначити ставку дисконтування за вищенаведеними даними.

Змістовий модуль 2. Застосування МСФЗ для відображення у фінансовій звітності об'єктів обліку

Тема 4 Облік та відображення у звітності об'єктів обліку Заняття 6–12 (семінар)

Мета заняття

1 Осмислити поняття, що використовуються під час обліку окремих об'єктів обліку, дослідити порядок визнання таких об'єктів, моделі обліку, порядок розкриття інформації у фінансовій звітності.

2 Свої знання студенти виявляють шляхом виступу й дискусії на семінарі за планом:

2.1 Основні засоби (визнання, моделі обліку, методи амортизації).

2.2 Нематеріальні активи (визнання, моделі обліку, методи амортизації).

2.3 Інвестиційна нерухомість.

2.4 Знецінення корисності активів.

2.5 Запаси.

2.6 Необоротні активи, утримувані для продажу.

2.7 Забезпечення й резерви.

2.8 Податки на прибуток. Відкладені податкові активи та зобов'язання.

2.9 Виплати працівникам. Довгострокові і відкладенні виплати.

2.10 Дохід від продажу товарів. Інші види доходів.

2.11 Фінансові інструменти: поняття й види. Облік основних фінансових інструментів.

Завдання 5

На балансі підприємства обліковується автомобіль первісною вартістю 15 000 дол. Строк корисного використання автомобіля оцінюється підприємством в 400 тис. км пробігу. Автомобіль оснащений двигуном, ринкова

вартість якого на дату придбання складала 2 000 дол. Максимально можливий пробіг, який припускається на цьому двигуні – 200 тис. км. Якою буде сумарна оцінка основних засобів у бухгалтерському балансі після того, як пробіг складе 75 тис. км, якщо ліквідаційна вартість автомобіля дорівнює 0 дол.

Завдання 6

Вартість офісу складає 4 млн дол. Строк корисного використання під час введення в експлуатацію 50 років, амортизація здійснюється лінійним способом. Через 3 роки в офісі будується перегородка вартістю 100 тис. дол. Строк використання перегородки – 10 років. Через 5 років стара перегородка замінюється на нову, на що додатково витрачається ще 50 тис. \$. Визначити балансову вартість офісу після перебудови перегородки.

Завдання 7

Визначити вартість гудвілу на основі таких даних: компанія «Альфа» купила в іншій компанії всі активи за 2 млн дол. готівкою. Куплена компанія має 100 тис. дол. готівки, рахунки до отримання – 70 тис. дол., інші ідентифіковані активи (патенти, ліцензії, торгові марки, тобто все, що можна індивідуально продати) – 1 400 тис. дол.

Завдання 8

Товариство «Альфа» перемогло в тендері з придбання патенту на виріб, розроблений ПП «Бетта». За патент було сплачено 1 400 тис. грн, а решту суми в розмірі 600 тис. грн має бути сплачено через один рік. За умовами тендеру були сплачені 160 тис. грн за участь у тендері й мито у сумі 2 тис. грн. Вартість капіталу товариства «Альфа» становить 10 %.

Завдання 9

Організація створила нематеріальний актив – програмний продукт та отримала на нього виключне авторське право. Об'єкт нематеріальних активів має первісну вартість 8 млн дол. Строк корисного використання 6 років. Через два роки після використання організація знизила строк корисного використання до чотирьох років. Визначити щорічну суму амортизації в останні два роки експлуатації об'єкта, враховуючи, що амортизація нараховується лінійним методом.

Завдання 10

Підприємство придбало земельну ділянку. Собівартість придбання земельної ділянки становить 1 млн дол. Через півроку справедлива вартість цієї ділянки зросла до 1 200 тис. дол. Відобразити дані операції в обліку.

Завдання 11

У грудні 2016 р. підприємство «Альфа» передало будівлю складу в операційну оренду з 1 січня 2017 р. Початкова вартість будівлі становить

2 740 тис. дол., нагромаджена амортизація – 2 120 тис. дол. Місячна сума амортизації дорівнює 2 040 дол. Справедлива вартість будівлі на 1 січня 2017 р. становить 825 314 дол.

Завдання 12

Компанія придбала 100 од. товару за ціною 25 дол за 1 од. При цьому ринкова ціна товару на теперішній день складає 30 дол за 1 од. Станом на звітну дату компанія має: договір на поставку 40 од. за ціною 28 дол за 1 од.; договір на поставку 40 од. за ціною 23 дол за 1 од.; на 20 од., що залишились, договору немає. Визначити оцінку запасів в бухгалтерському балансі, враховуючи, що до кінця звітного періоду поставка не була здійснена.

Завдання 13

Організація придбала товари для їх перепродажу за ціною 110 дол за 1 од. Для успішної торгівлі організація повинна упаковувати товари. При цьому станом на звітну дату витрати на упакування 1 од. становлять 3 дол за 1 од. Витрати на доставку кожної одиниці покупцю становлять 12 дол за 1 од. При цьому ринкова ціна товару становить 122 дол за 1 од. Визначити оцінку кожної одиниці залишку товару в балансі на звітну дату.

Завдання 14

Покупна вартість товарів становить 3 000 дол за 100 од. Витрати на доставку партії в компанію становлять 200 дол. Витрати на постачання товарів ще 100 дол. У прайс-лісті компанії зазначено, що під час покупки товару в роздріб ціна на нього становить 36 дол за 1 од., під час покупки дрібним оптом (більше 5 од.) ціна становить 34 дол за 1 од., під час придбання великим оптом (більше 10 од.) ціна становить 31 дол. Витрати на доставку товару до споживача становлять 1 дол за од. Статистика компанії свідчить про те, що 40 % товару продається в роздріб, 40 % дрібним оптом, 20 % великим оптом. Укажіть оцінку 1 од. товару в бухгалтерському балансі.

Завдання 15

Резерв невикористаних відпусток, створений у бухгалтерському обліку, становить 160 од. У податковому обліку витрати на оплату відпусток відображаються за касовим методом – резерв не створюється. Ставка податку на прибуток – 18 %. Розрахувати відстрочені податки.

Завдання 16

Відповідно до програми пенсійного забезпечення, 10 % витрат на заробітну плату слід нараховувати на пенсійне забезпечення існуючого управлінського персоналу. У 2016 р. витрати на зарплату становили 5 млн грн. На кінець 2016 р. сплачено 0,4 млн грн. Решту суми буде сплачено у березні 2017 р. Необхідно обрахувати залишок зобов'язання за забезпеченням на пенсії на кінець 2016 р. відповідно до МСБО 19.

Завдання 17

Необхідно визначити відносну справедливую вартість, коли компанія А проводить акцію, за умовами якої абоненти, які підписують дворічний контракт, отримують модем за 100 грн. Якщо контракт буде розірвано, то плата за дострокове розірвання становить 300 грн. Плата за підключення становить 50 грн, а місячна абонентська плата – 40 грн. Місячна абонентська плата така ж сама за умови, якщо модем не надається. Плата за підключення за звичайних умов – 70 грн. Собівартість модему становить 100 грн, а звичайна ціна продажу – 120 грн.

Завдання 18

Економіка функціонує в умовах гіперінфляції. Підприємство отримало та визнало доходи від продажу продукції: в травні – в сумі 1 000 дол. У жовтні – 2 000 дол. Річна норма відсотку в економіці – 45,21 %. Відобразити дані в обліку.

Завдання 19

31 жовтня 2016 р. компанія розмістила депозит у банку на суму 5 000 грн, за яким відсоткова ставка становить 12 % річних. Сплата і зарахування відсотків банком на поточний рахунок компанії відбувається три рази на рік (31 січня 2017 р., 31 травня 2017 р., 31 жовтня 2017 р.). Необхідно визначити загальну суму доходу за рік, що закінчився 31.12.2016.

Завдання 20

У безоплатний початковий період надання послуги телекомунікаційна компанія «Альфа» продає модеми за невідмовною угодою про користування модемами протягом 12-ти місяців. Користувач платить 60 грн за установку модему. Перший місяць користування безкоштовний, потім місячна плата становитиме

20 грн, що є стандартним тарифом для всіх користувачів. Собівартість модему – 100 грн (компанія продає їх за ціною 120 грн).

Завдання 21

Компанія «Альфа» станом на звітну дату 31 грудня 2016 р. мала два депозити: 1) депозит на вимогу на суму 35 млн. грн; 2) довгостроковий депозит на суму 50 млн. грн, поточна частина якого становить 20 млн. грн, довгострокова – 30 млн. грн. Станом на 31.12.2016 р. грошові кошти становили 155 млн. грн. Відобразити наведені активи за строками звіту про фінансовий стан.

Тема 5 Облік та відображення у звітності окремих операцій Заняття 13 – 15 (семінар)

Мета заняття

1 Осмислити поняття, що використовуються під час обліку окремих операцій, дослідити порядок розкриття інформації у фінансовій звітності.

2 Свої знання студенти виявляють шляхом виступу й дискусії на семінарі за планом:

- 2.1 Витрати на позики.
- 2.2 Припинена діяльність.
- 2.3 Оренда.
- 2.4 Умовні зобов'язання та умовні активи.
- 2.5 Оцінка справедливої вартості.
- 2.6 Розкриття інформації про зв'язані сторони.

Завдання 22

Протягом року компанія реалізовувала декілька проектів із виробництва обладнання для власних потреб. Проекти фінансувались за рахунок трьох джерел позикових коштів. Заборгованість за кредитом на 5 років – 1 500 000 грн; відсоткові витрати – 255 000 грн; заборгованість за кредитом на 10 років – 1 800 000 грн; відсоткові витрати – 260 000 грн; заборгованість за кредитною лінією – 800 000 грн; відсоткові витрати –

180 000 грн. Визначте ставку капіталізації витрат. Визначте суму для капіталізації витрат, якщо середня балансова вартість активу – 20 млн. грн.

Завдання 23

Орендар отримує актив, строк корисного користування якого 8 років. Справедлива вартість 50 000 дол. Строк дії договору – 7 років. Щорічна орендна плата – 14 000 дол. Платежі здійснюються в кінці року. Ставка дисконтування 12 %. За якою ціною цей актив повинен бути відображений у обліку?

Завдання 24

Організація нарахувала та отримала виручку від продажу продукції у липні – 30 тис. дол. Рівні інфляції за місяць становили: за липень – 2 %; за серпень – 1 %; за вересень – 1 %; за жовтень – 2 %; за листопад – 2 %; за грудень – 3 %. Звітною датою для організації є 31 грудня кожного року. Визначити, в якій сумі виручка може бути визнана у звітності.

Завдання 25

Компанія «Бетта» торгує з компанією «Альфа». Вони не належать до однієї групи компаній, але основним акціонером їхніх материнських компаній є одна і та ж особа. Чи є ці компанії пов'язаними?

Завдання 26

Компанія «Бетта» придбає франшизу для того, щоб управляти мережею ресторанів «Українська кухня» у м. Харків. Чи є компанія «Бетта» пов'язаною стороною компанії, що продала франшизу?

Тема 6 Організація переходу на складання фінансової звітності за МСФЗ

Заняття 16 (семінар)

Мета заняття

1 Дослідити особливості переходу на складання фінансової звітності за МСФЗ, розглянути методи переходу, проаналізувати проблеми впровадження МСФЗ в Україні.

2 Свої знання студенти виявляють шляхом виступу й дискусії на семінарі за планом:

2.1 Перше застосування МСФЗ.

2.2 Організація переходу на МСФЗ.

2.3 Поняття та види трансформації фінансової звітності.

Завдання 27

На підставі аналізу встановлено, що за об'єктами соціального призначення (гуртожитки, дитячі садки) нарахування амортизації не здійснювалось. МСФЗ вимагають нараховувати амортизацію для всіх основних засобів, що експлуатуються. Для зазначених об'єктів відомі строк корисного використання – 30 років, дата введення в експлуатацію – 12.2008 р. та первісна вартість – 300 тис. грн. Відобразити дані у звітності до та після трансформації.

Завдання 28

У складі основних засобів підприємства обліковується виробниче обладнання, амортизація за яким нараховувалась прямолінійним методом. Із метою більш достовірного відображення інформації відповідно до вимог МСБО

було прийнято рішення, що більш доцільно було нараховувати амортизацію виробничим методом. Відобразити дані у звітності до та після трансформації, якщо відомо: строк корисного використання – 5 років, дата введення в експлуатацію – 04.2014 р., первісна вартість – 400 тис. грн, обсяг продукції, що може бути виготовлений, – 200 тис. грн, обсяг продукції, виготовлений на звітну дату, – 150 тис. грн.

Завдання 29

На дату складання звітності обліковується бухгалтерська програма, яка враховується як витрати майбутніх періодів. МСБО вимагають класифікувати такий актив як нематеріальний. Необхідно провести рекласифікацію, якщо відомі первісна вартість – 10 років, дата придбання програми та початку її використання – 04.2014 р., строк корисного використання – 4 роки.

Завдання 30

У складі нематеріальних активів підприємства обліковується товарний знак, який організація придбала у січні поточного року. Вартість знака становила 10 тис. грн. Товарний знак був сплачений двома частинами: у лютому місяці поточного року – 8 тис. дол.; у травні – 7 тис. дол. Річна норма відсотка – 20 %. Всю суму коштів, перерахованих за товарний знак, відображено як вартість нематеріального активу. Необхідно перекласифікувати операцію, враховуючи розстрочку платежу. Амортизація на нематеріальний актив не нараховується.

Завдання 31

Довгострокова дебіторська заборгованість представлена позиками двом співробітникам компанії: 500 тис. грн видано інженеру 3 роки назад загальним строком 8 років; 200 тис. грн видано менеджеру один рік тому строком на 5 років. Заборгованість погашається кожним співробітником щомісяця рівними платежами. У бухгалтерському обліку заборгованість відображалась за сумою виданих коштів. Відобразити дані у звітності до та після трансформації.

2 САМОСТІЙНА НАВЧАЛЬНА РОБОТА СТУДЕНТІВ

ТЕМА 1 МСФЗ ЯК СИСТЕМА СТАНДАРТІВ

План лекції

- 1 МСФЗ: ідея, статус, ієрархія.
- 2 Концептуальні основи фінансової звітності (цілі, об'єкти, допущення).
- 3 Якісні характеристики фінансової звітності.
- 4 Елементи фінансової звітності (визначення, визнання, оцінка).

План практичного заняття

- 1 Сутність, процес розробки, ієрархія документів у МСФЗ.
- 2 Концептуальна основа МСФЗ, зв'язок із МСФЗ. Цілі Концептуальної основи. Основоположні допущення. Структура документа.
- 3 Фундаментальні та допоміжні якісні характеристики фінансової звітності.
- 4 Елементи фінансової звітності.
- 5 Критерії визнання статей фінансової звітності.
- 6 Основи оцінки елементів фінансових звітів.

Контрольні питання для самостійної роботи

- 1 Ким затверджуються Міжнародні стандарти фінансової звітності?
- 2 Що є метою Міжнародних стандартів фінансової звітності?
- 3 Що забезпечує використання Міжнародних стандартів фінансової звітності?
- 4 Назвіть позитивні сторони застосування МСФЗ.
- 5 Назвіть проблеми, що виникають за впровадження МСФЗ.
- 6 Які три групи документів охоплюють МСФЗ?
- 7 Що вважається першим етапом розробки МСФЗ?
- 8 На який документ спираються МСФЗ?
- 9 Що є домінуючим у разі наявності суперечностей між Концептуальною основою та МСФЗ?
- 10 Які питання охоплює Концептуальна основа?
- 11 Назвіть не менше трьох відмінностей між П(С)БО та МСФЗ.
- 12 Які підприємства в Україні обов'язково повинні використовувати МСФЗ?
- 13 Перелічіть фундаментальні характеристики фінансової звітності.
- 14 Назвіть допоміжні характеристики фінансової звітності.
- 15 Що є елементами фінансової звітності?
- 16 Які існують критерії визнання статей фінансової звітності?
- 17 Які є види оцінки елементів фінансової звітності?

Тематика рефератів

- 1 Етапи становлення міжнародних стандартів фінансової звітності.
- 2 Міжнародне регулювання обліку і звітності.
- 3 Використання МСФЗ у світі.

ТЕМА 2 ОСНОВИ МСФЗ-ЗВІТНОСТІ

План лекції

- 1 Склад фінансової звітності.
- 2 Звіт про фінансовий стан.
- 3 Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.
- 4 Звіт про зміни у власному капіталі.
- 5 Звіт про рух грошових коштів: види діяльності та подання.
- 6 Методи складання звіту про рух грошових коштів.

План практичного заняття

- 1 МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Склад фінансової звітності.
- 2 Загальні характеристики фінансової звітності.
- 3 Класифікація статей звіту про фінансовий стан.
- 4 Визначення та зміст статей звіту про сукупні доходи.
- 5 Звіт про зміни у власному капіталі.
- 6 Звіт про рух грошових коштів: види діяльності та подання.
- 7 Методи складання звіту про рух грошових коштів.

Контрольні питання для самостійної роботи

- 1 Який стандарт визначає основи подання фінансової звітності загального призначення?
- 2 Що є метою фінансової звітності?
- 3 Наведіть загальні характеристики фінансової звітності.
- 4 У чому полягає принцип безперервності фінансової звітності?
- 5 У чому полягає принцип суттєвості та об'єднання в групи статей фінансової звітності?
- 6 У чому полягає принцип згортання статей фінансової звітності?
- 7 Що означає вимога щодо порівнянності інформації у фінансовій звітності?
- 8 Що означає вимога ідентифікації фінансової звітності?
9. Назвіть критерії для класифікації активу як поточного.
- 10 Що входить в структуру приміток до фінансової звітності?
- 11 У чому полягає вимога розкриття у примітках інформації про облікову політику?
- 12 Що входить до повного комплексу фінансової звітності ?
- 13 Що означає суттєвість статті фінансової звітності?
- 14 Дайте визначення фінансової звітності загального призначення
- 15 Чим керується суб'єкт господарювання під час складання судження щодо того, чи подавати окремо додаткові статті у звітності?

Тематика рефератів

- 1 Звіт про фінансовий стан.
- 2 Звіт про сукупні доходи.
- 3 Звіт про рух грошових коштів.
- 4 Звіт про зміни у власному капіталі.
- 5 Примітки до фінансової звітності: вимоги до розкриття інформації.

ТЕМА 3 ОСОБЛИВОСТІ ПІДГОТОВКИ МСФЗ-ЗВІТНОСТІ

План лекції

- 1 Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки.
- 2 Події після звітного періоду.
- 3 Проміжна фінансова звітність.
- 4 Концепція часової вартості грошей.
- 5 Ставки дисконтування: види й вибір.

План практичного заняття

- 1 Облікова політика: визначення, джерела, послідовність, зміни, ретроспективний підхід, розкриття інформації в примітках.
- 2 Бухгалтерські оцінки: зміни, розкриття інформації в примітках.
- 3 виправлення помилок попередніх періодів.
- 4 МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність».
- 5 Концепція часової вартості грошей.
- 6 Ставки дисконтування: види й вибір, розрахунок.

Контрольні питання для самостійної роботи

- 1 Дайте визначення облікової політики.
- 2 Укажіть критерії подій, які вимагають коригування після звітного періоду.
- 3 Укажіть критерії подій, які не вимагають коригування після звітного періоду.
- 4 Як здійснюється розкриття інформації про зміни облікової політики суб'єкта господарювання?
- 5 Назвіть випадки, коли дозволяється змінювати облікову політику.
- 6 Що передбачає ретроспективний підхід до використання облікової політики?
- 7 Що є зміною бухгалтерських оцінок?
- 8 Наведіть приклади змін у бухгалтерських оцінках.
- 9 Що таке помилка в бухгалтерському обліку?
- 10 Назвіть різні методи розрахунку ставок дисконтування.

Тематика рефератів

- 1 Кумулятивний метод розрахунку ставки дисконтування.
- 2 Ставка дисконтування як середньозважена вартість капіталу.
- 3 Модель Гордона для розрахунку ставки дисконтування.

ТЕМА 4 ОБЛІК ТА ВІДОБРАЖЕННЯ У ЗВІТНОСТІ ОБ'ЄКТІВ ОБЛІКУ

План лекції

- 1 Облік основних засобів.
- 2 Облік нематеріальних активів.
- 3 Облік інвестиційної нерухомості.
- 4 Знецінення корисності активів.
- 5 Облік запасів.
- 6 Облік необоротних активів, утримуваних для продажу.
- 7 Облік забезпечень і резервів.
- 8 Облік податку на прибуток. Відкладені податкові активи й зобов'язання.
- 9 Виплати працівникам. Довгострокові й відкладенні виплати.
- 10 Облік доходу від продажу товарів. Інші види доходів.
- 11 Фінансові інструменти: поняття та види. Облік основних фінансових інструментів.

План практичного заняття

1 Основні засоби: визначення, критерії визнання, первісна оцінка, моделі обліку, особливості амортизації, припинення визнання, розкриття інформації у фінансовій звітності.

2 Нематеріальні активи: критерії визнання, первісна оцінка, моделі обліку, особливості амортизації, припинення визнання, розкриття інформації у фінансовій звітності.

3 Інвестиційна нерухомість: визначення, критерії визнання, первісна оцінка, моделі обліку, перекласифікація, особливості амортизації, припинення визнання, розкриття інформації у фінансовій звітності.

4 Знецінення корисності активів: визначення, ознаки знецінення, відшкодована вартість, визнання та оцінка збитку від знецінення, відновлення раніше визнаних збитків від знецінення, розкриття інформації.

5 Запаси: визначення, оцінка, методи розрахунку собівартості запасів, визнання у витратах та капіталізація, розкриття інформації.

6 Облік необоротних активів, утримуваних для продажу: визначення, критерії визнання, оцінка, розкриття інформації.

7 Облік забезпечень і резервів: критерії визнання резервів, облік, розкриття інформації.

8 Облік податку на прибуток. Відкладені податкові активи та зобов'язання: визначення, поточні податки на прибуток, концепція відкладених податків, податкова база, тимчасові різниці, оцінка, порядок розрахунку, розкриття інформації.

9 Виплати працівникам. Довгострокові й відкладенні виплати: визначення, поточні винагороди працівникам, винагороди після закінчення трудової діяльності, розкриття інформації.

10 Облік доходу від продажу товарів. Інші види доходів: визначення, визнання та оцінка, розкриття інформації.

11 Фінансові інструменти: поняття та види. Облік основних фінансових інструментів: визначення, класифікація фінансових інструментів, первісне визнання та оцінка, припинення визнання, розкриття інформації у фінансовій звітності.

Контрольні питання для самостійної роботи

- 1 Як здійснюється визнання основних засобів згідно з МСФЗ?
- 2 Які моделі обліку основних засобів існують?
- 3 Які є методи амортизації основних засобів?
- 4 Як здійснюється розкриття інформації про основні засоби у фінансовій звітності?
- 5 Дайте визначення нематеріальних активів.
- 6 Які критерії визначення нематеріальних активів?
- 7 Які особливості придбання нематеріальних активів у процесі об'єднання бізнесу?
- 8 Яким чином здійснюється оцінка нематеріальних активів?
- 9 Як нараховується амортизація нематеріальних активів?
- 10 Як здійснюється розкриття інформації про нематеріальні активи у фінансовій звітності?
- 11 Охарактеризуйте особливості обліку інвестиційної нерухомості.
- 12 Укажіть на особливості застосування моделей справедливої вартості та собівартості.
- 13 Дайте характеристику подвійної природи інвестиційної нерухомості.
- 14 Яким чином проводиться визнання запасів згідно з МСФЗ?
- 15 Як здійснюється оцінка запасів за фактичною собівартістю?
- 16 Як здійснюється оцінка запасів за чистою вартістю реалізації?
- 17 Як здійснюється облік руху запасів?
- 18 Які практичні рекомендації процесу оцінки запасів?
- 19 Які особливості списання вартості запасів?
- 20 Яким чином проводиться розкриття запасів у фінансовій звітності згідно з МСФЗ?
- 21 Яким чином здійснюється розкриття у фінансовій звітності інформації про зменшення корисності (забезпеченості) активів?
- 22 Який МСБО визначає порядок обліку виплат працівникам?
- 23 Яким чином проводять виплати у разі припинення трудової діяльності?

- 24 Яким чином проводять виплати під час звільнення?
- 25 Дайте визначення забезпечень.
- 26 Укажіть на основні методологічні основи фінансових інструментів.
- 27 Як здійснюється оцінка фінансових інструментів?

Тематика рефератів

- 1 Класи фінансових інструментів, характер та ступінь ризику (МСБО 32).
- 2 Фінансові інструменти: визнання та оцінка (МСБО 39).
- 3 Винагороди робітникам: короткострокові та за результатами трудової діяльності (МСБО 19).
- 4 Податок на прибуток. Обліковий та оподатковуваний прибуток (МСБО 12).

ТЕМА 5 ОБЛІК ТА ВІДОБРАЖЕННЯ У ЗВІТНОСТІ ОКРЕМИХ ОПЕРАЦІЙ

План лекції

- 1 Витрати на позики.
- 2 Припинена діяльність.
- 3 Оренда.
- 4 Умовні зобов'язання та умовні активи.
- 5 Оцінка справедливої вартості.
- 6 Розкриття інформації про зв'язані сторони.

План практичного заняття

- 1 Витрати на позики: визначення, розрахунок капіталізаційних витрат на позики, період капіталізації, розкриття інформації в примітках.
- 2 Припинена діяльність.
- 3 Оренда: визначення, класифікація, розкриття інформації у примітках.
- 4 Умовні зобов'язання та умовні активи.
- 5 Оцінка справедливої вартості: визначення, оцінка, методи, ієрархія, розкриття інформації у примітках.
- 6 Розкриття інформації про зв'язані сторони: визначення, достовірне визнання, розкриття інформації у примітках.

Контрольні питання для самостійної роботи

- 1 Як здійснюється визначення витрат на позики згідно з МСФЗ?
- 2 Як здійснюється визначення кваліфікованого активу згідно з МСФЗ?
- 3 Які методи обліку витрат на позики?
- 4 Який період капіталізації відсотків за позиками?
- 5 Дайте визначення терміна «оренда» та проведіть її класифікацію.
- 6 Які основні ознаки фінансової оренди?
- 7 Дайте визначення терміна «припинена діяльність».

- 8 Дайте визначення зв'язаних сторін згідно з МСБО 24.
- 9 Яким чином здійснюється розкриття інформації щодо зв'язаних сторін?

Тематика рефератів

- 1 Облік оренди: поняття та види (відповідно до МСБО 17).
- 2 Облік витрат за позиками. Поняття кваліфікаційного активу (МСБО 23).

Розкриття інформації про пов'язані сторони (МСБО 24).

ТЕМА 6 ОРГАНІЗАЦІЯ ПЕРЕХОДУ НА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ

План лекції

- 1 Перше застосування МСФЗ.
- 2 Організація переходу на МСФЗ.
- 3 Поняття та види трансформації фінансової звітності.

План практичного заняття

- 1 МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».
- 2 Організація переходу на МСФЗ.
- 3 Поняття та види трансформації фінансової звітності: етапи і рівні трансформації, агрегування результатів трансформації у звітність за МСФЗ, трансформаційні коригування.

Контрольні питання для самостійної роботи

- 1 Дайте характеристику методів переходу на МСФЗ.
- 2 Що таке вступний бухгалтерський баланс?
- 3 Назвіть етапи процесу трансформації фінансової звітності за МСФЗ
- 4 Назвіть переваги та недоліки різних методів трансформації звітності за МСФЗ.

Тематика рефератів

- 1 Трансформація як один із способів підготовки звітності за МСФЗ.
- 2 Конверсія фінансової звітності: переваги та недоліки.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

- 1 Войнаренко М. П. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту : навч. посібник / М. П. Войнаренко, Н. А. Пономарьова, О. В. Замазій. – Київ : Центр учб. літ., 2010. – 488 с.
- 2 Голов С. Ф. Бухгалтерський облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко. – Харків : Фактор, 2013. – 1059 с.
- 3 Голов С. Ф. Международные стандарты финансовой отчетности: практикум / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко. – Харків : Фактор, 2013. – 410 с.
- 4 Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами : навч. посібник / І. В. Жолнер. – Київ : Центр навч. літ. 2012. – 368 с.
- 5 Лучко М. Р. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами / М. Р. Лучко, І. Д. Бенько. – Тернопіль : Екон. думка ТНЕУ, 2016. – 360 с.
6. Міжнародні стандарти фінансової звітності: видані станом на 01 січня 2009 р. / [за ред. С. Ф. Голова]; пер. з англ. Intern. Accounting Standarts Comm. Found, Фед. проф. бухгалтерів і аудиторів України. – Київ : ФПБАУ. – Т. 1 – 2009. – 1592 с. ISBN 978-966-651-740-4.
7. Міжнародні стандарти фінансової звітності : видані станом на 01 січня 2009 р. / [за ред. С.Ф. Голова]; пер. з англ. Intern. Accounting Standarts Comm. Found, Фед. проф. бухгалтерів і аудиторів України. – Київ : ФПБАУ. – Т. 2 – 2009. – 3254 с. ISBN 978-966-651-740-4.
8. МСФЗ: трансформація звітності на наскрізному прикладі : практ. керівництво. – Дніпропетровськ : Баланс-Клуб, 2014. – 95 с.

Виробничо-практичне видання

Методичні рекомендації
до організації самостійної роботи, проведення практичних занять
із навчальної дисципліни

**«ОБЛІК І ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ»**

*(для студентів денної та заочної форм
за спеціальністю 071 – Облік і оподаткування)*

Укладач **ЗУБЕНКО** Анна Володимирівна

Відповідальний за випуск *Г. І. Кізілов*

Редактор О. В. Щегельська

Комп'ютерне верстання *К. А. Алексанян*

План 2016, поз. 327 М

Підп. до друку 24.04.2018. Формат 60 x 84/16.

Друк на різнографі. Ум. друк. арк. 0,82

Тираж 50 пр. Зам. №.

Видавець і виготовлювач:

Харківський національний університет
міського господарства імені О. М. Бекетова,
вул. Маршала Бажанова, 17, Харків, 61002.

Електронна адреса: rectorat@kname.edu.ua.

Свідоцтво суб'єкта видавничої справи:

ДК № 5328 від 11.04.2017.