

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

**Завдання до практичних занять
з навчальної дисципліни
"ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК
ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ"
для студентів спеціальності
8.03050901 "Облік і аудит"
денної форми навчання**

Харків. Вид. ХНЕУ, 2013

Затверджено на засіданні кафедри бухгалтерського обліку.
Протокол № 6 від 18.12.2012 р.

Укладачі: Маляревський Ю. Д.
Пасенко Н. С.
Даниленко С. В.

З-13 Завдання до практичних занять з навчальної дисципліни "Фінансовий облік за міжнародними стандартами" для студентів спеціальності 8.03050901 "Облік і аудит" денної форми навчання / укл. Ю. Д. Маляревський, Н. С. Пасенко, С. В. Даниленко. – Х. : Вид. ХНЕУ, 2013. – 48 с. (Укр. мов.)

Наведено матеріали щодо виконання практичних завдань студентами з фінансового обліку за міжнародними стандартами.

Рекомендовано для студентів спеціальності 8.03050901 "Облік і аудит" магістерської програми "Облік і аналіз підприємницької діяльності" денної форми навчання.

Вступ

Процеси економічної інтеграції України у світовий простір призвели до необхідності стандартизації системи обліку, яка є інформаційною базою для прийняття управлінських рішень. Для встановлення інформаційного взаєморозуміння в світовому співтоваристві необхідно національну систему обліку та складання звітності упорядкувати відповідно до міжнародних стандартів.

Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) виступають ефективним інструментом підвищення прозорості та зрозумілості інформації, яка розкриває діяльність суб'єктів господарювання, створює достовірну базу для визнання доходів і витрат, оцінки активів і зобов'язань, надає можливість об'єктивно розкривати і віддзеркалювати існуючі фінансові ризики у суб'єктів, що звітують, а також порівнювати результати їх діяльності в цілях забезпечення адекватної оцінки їх потенціалу та ухвалення відповідних управлінських рішень. Крім того, МСФЗ якісно впливають на можливості керівництва в сфері управління організацією і надають значні переваги перед конкурентами. Саме тому студентам для поглиблення компетенцій у галузі обліку необхідно вивчення фінансового обліку за міжнародними стандартами.

Навчальну дисципліну "Фінансовий облік за міжнародними стандартами" віднесено до групи освітньо-професійних дисциплін підготовки магістрів за спеціальністю "Облік і аудит" магістерської програми "Облік і аналіз підприємницької діяльності".

Завдання з практичних занять з навчальної дисципліни складено відповідно до навчального плану дисциплін циклу професійної підготовки студентів за спеціальністю "Облік і аудит".

Згідно з діючою програмою завдання з практичних занять розділено на два змістовні модулі. У першому змістовному модулі розкриваються особливості застосування міжнародних стандартів фінансової звітності та обліку активів за міжнародними стандартами. Другий змістовний модуль висвітлює особливості обліку власного капіталу, зобов'язань, доходів та витрат за МСФЗ. За кожною темою наведено завдання для вирішення на практичних заняттях, завдання для самопідготовки та контрольні запитання. Наведені завдання мають стереотипний, діагностичний та евристичний характер.

Змістовний модуль 1. Сутність, статус та застосування МСФЗ. Облік активів за МСФЗ

Тема 1. Застосування вимог, припущень до інформації, що надається у фінансових звітах, її якісні характеристики за МСФЗ

Завдання 1. Необхідно вказати, що з наведеного відноситься до основних вимог та припущень відповідно до Концептуальної основи МСФЗ: простота, зрозумілість, безперервність діяльності, вірогідність, документування, порівнянність, грошовий вимір, історична собівартість, нарахування, співвідношення витрат і вигід, релевантність.

Завдання 2. Необхідно вказати для кожної з нижче перерахованих ситуацій дії бухгалтера, які були здійснені (або не здійснені) для ухвалення рішення.

1. Залишкова вартість автомобіля становить €20 000. Підприємству запропонували за нього €30 000.

2. Підприємство вирішило реалізувати споруду, залишкова вартість якої становить €100 000. Ринкова вартість цієї споруди коливається в межах від €150 000 до 200 000.

3. Підприємство досягає угоди із дебітором про погашення дебіторської заборгованості, яка вже буда списана як безнадійна.

4. Запаси відображені в обліку підприємства за балансовою вартістю в €5 000, але підприємство вважає, що поточна чиста реалізаційна вартість запасів приблизно дорівнює €4 500.

5. Покупець не зробив оплату протягом трьох місяців за умовами договору, і тепер він пропонує відкласти оплату ще на термін 6 місяців.

6. При раптовій перевірці каси виявилася нестача готівки у розмірі €200. Касир обіцяє повернути суму нестачі протягом тижня.

Завдання 3. На підставі наведених даних про господарські операції необхідно визначити, які статті будуть визнані у відповідних фінансових звітах (табл. 1).

Дані про господарські операції підприємства

Операція	Звіт про фінансовий стан (баланс)	Звіт про прибутки і збитки
1. Нараховано заробітну плату працівникам підприємства		
2. Ухвалено рішення про додаткову емісію акцій		
3. Нараховано амортизацію устаткування		
4. Укладено контракт на поставку сировини		
5. Отримано в операційну оренду офісне приміщення		
6. Реалізовано продукцію покупцям (з гарантією) за готівку		
7. Придбано матеріали від постачальників		
8. У процесі інвентаризації виявлено невраховане устаткування		
9. Продано акції учасникам за номінальною вартістю		
10. Нараховані дивіденди учасникам		

Завдання 4. Необхідно визначити історичну собівартість, відновну вартість і чисту вартість реалізації товару.

Торговельне підприємство "Глорія" придбало 1 000 одиниць товару за ціною \$5 за одиницю і сплатило транспортні витрати з їх доставки в сумі \$3 000. Ціна реалізації товару становить \$8 за одиницю, а витрати на збут складають \$4 за одиницю. На кінець звітного періоду придбані товари ще нереалізовані. Контракт із постачальником на поставку товарів у наступному звітному періоді передбачає ціну \$6,5 за одиницю, а втрати із транспортування товарів не зміняться.

Завдання 5. Необхідно визначити величину власного капіталу підприємства.

Виходячи з інвентаризації майна, укладених договорів та інших документів підприємства виявлене таке, (€): будівлі – 1 000 000; устаткування – 900 000; товари (собівартість – 50 000, ринкова вартість – 65 000); дебіторська заборгованість – 80 000 (у тому числі неоплачена протягом більше 3 років – 10 000); кредиторська заборгованість – 175 000; придбані ринкові цінні папери – 110 000 (ринкова ціна – 135 000); грошові кошти в банку – 205 000; автомобілі – 450 000 (у тому числі один автомобіль вартістю 25 000 знаходиться у розшуку).

Завдання для самоконтролю

I. Необхідно охарактеризувати якісні характеристики фінансової звітності за міжнародними стандартами за допомогою заповнення рис. 1.

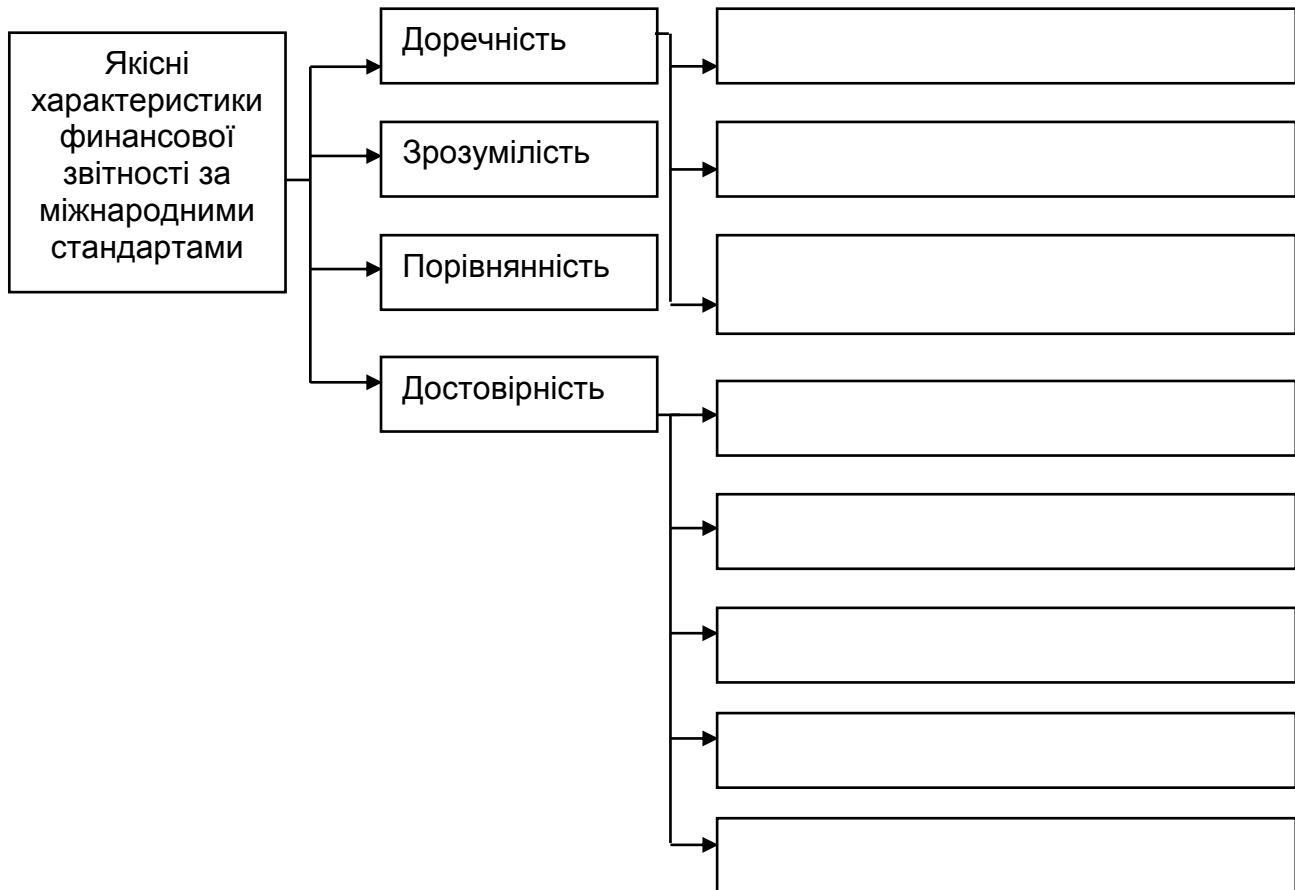


Рис. 1. Складові якісних характеристик фінансової звітності за міжнародними стандартами

II. Зазначте, що з припущень, вимог або якісних характеристик застосовується до наведених статей:

1. Той самий метод обліку вибуття запасів застосовувався в минулому і поточному роках.

2. До фінансових звітів додається пояснювальна записка, яка говорить про те, що можливо у підприємства виникне зобов'язання в суді, навіть якщо ніякого формального зобов'язання на дату складання фінансової звітності не існує.

3. Для цілей підготування щомісячних фінансових звітів магазин роздрібної торгівлі не проводить повний фізичний підрахунок товарів, а використовує розрахункові дані.

4. Запаси оцінюються за найменшою вартістю: собівартістю або ринковою вартістю.

5. Довгострокові інвестиції оцінюються за вартістю придбання.

6. Придбання дрібних інструментів, якими користується виробниче підприємство, відображається як витрати.

7. Бухгалтер протягом місяця обліковував запаси в натуральній та грошовій оцінці. У звітності була відображена сума запасів у грошовому вимірі.

8. Бухгалтер склав та надав річну фінансову звітність підприємства.

9. Підприємство сплатило за патент \$5 000. Сума записана за дебетом рахунку "Патенти" та визначена сума амортизації.

10. Підприємство відвантажило продукцію покупцям на суму \$15 000 та відобразило отримання доходу на рахунках обліку. Гроші від покупців ще не надійшли.

11. Власник підприємства придбав цінні папери за власні кошти. Ця операція не була відображена в обліку підприємства.

12. Підприємство списує борг дебітора в результаті його неплатоспроможності. На суму боргу дебітора бухгалтер у попередніх періодах нараховував резерв сумнівних боргів.

13. Підприємство відобразило в обліку реалізацію непотрібного йому устаткування в той момент, коли було виставлено рахунок покупцю.

14. При введенні до господарського обороту нового верстата його термін служби було оцінено, припустивши, що діяльність підприємства буде тривати нескінченно довго.

15. Підприємство відобразило орендну плату, виплачену авансом відповідно до договору на операційну оренду за рік вперед, спочатку як актив, не обліковуючи визнання витрат з орендної плати.

III. Для кожної з наведених операцій підприємства "Омега" вкажіть її вплив на активи, зобов'язання та акціонерний капітал.

1. Придбано верстат за грошові кошти.

2. Сплачено щомісячні комунальні послуги.

3. Виставлено рахунок клієнтам за надані послуги.

4. Отримано кошти від клієнтів за виставленими рахунками.

5. Оплачено готівкою поточний ремонт автомобіля адміністрації підприємства.

6. Нараховані дивіденди власникам звичайних акцій.

7. Виплачено нараховані дивіденди власникам звичайних акцій.

8. Нараховано витрати за рекламу за рахунком.

9. Отримано грошові кошти від покупців у роздрібному магазині підприємства.

IV. Для представлених зобов'язань необхідно вказати найбільш імовірний вид оцінки (справжня вартість, історична собівартість, поточна вартість і вартість погашення): зобов'язання за сумою отриманого кредиту; зобов'язання за відсотками за кредит; зобов'язання перед постачальником за отримані запаси; зобов'язання з оплати праці персоналу; зобов'язання за сумою позову перед позивачем при незакінченому судовому процесі; зобов'язання перед постачальником за підписаним договором на придбання сировини, які ще не отримані; зобов'язання за гарантійним ремонтом реалізованої готової продукції; зобов'язання перед учасником при виході із товариства; зобов'язання за дивідендами; зобов'язання за векселями виданими.

V. За наведеними даними необхідно визначити дохід, витрати та фінансовий результат діяльності підприємства за звітний період.

Протягом звітного року підприємство здійснило такі операції:

1. Придбано товари вартістю €680 000, дві третини з яких були реалізовані за €410 000, але ще несплачені покупцями.

2. Нараховано заробітну плату персоналу в сумі €13 000, з яких €7 500 було виплачено авансом.

3. На початку року було придбано устаткування вартістю €40 000 й строком корисного використання 5 років (використовувався прямолінійний метод нарахування амортизації).

4. На початку року було сплачено за операційну оренду приміщення під офіс за перші 6 місяців €3 000, за інші 6 місяців орендна плата не сплачена.

Контрольні питання

1. Мета та шляхи гармонізації фінансової звітності.
2. Сутність міжнародних стандартів фінансової звітності.
3. Класифікація МСФЗ.
4. Організація діяльності Ради МСБО.
5. Процедури розробки МСФЗ. Статус МСФЗ.
6. Сфера застосування МСФЗ у світовій та вітчизняній практиці обліку.
7. Порівняльна характеристика МСФЗ, US GAAP та П(С)БО.

Тема 2. Складання балансу та звіту про прибутки та збитки

Завдання 1. Необхідно скласти баланс та звіт про прибутки та збитки на підставі наведених даних.

На 31 грудня минулого року підприємство "ABC" мало (ум. од.):

Грошові кошти	2 160
Рахунки до одержання	1 250
Канцтовари	180
Передоплачене страхування устаткування	240
Офісне устаткування	3 400
Накопичений знос	600
Рахунки до оплати	700
Дохід майбутніх періодів	460
Капітал	4 870
Вилучення	400
Дохід від надання консультаційних послуг	2 900
Витрати на заробітну плату	1 500
Витрати на оренду	400

Завдання 2. Необхідно визначити чистий дохід підприємства від реалізації товарів за рік.

Сума рахунків, виставлених покупцям підприємства за звітний рік, склала €9 432 000, повернення від реалізації – €222 000, надані знижки – €105 000, транспортні витрати із доставки товарів покупцям – €84 000.

Завдання 3. На підставі наведених даних необхідно визначити сукупний прибуток на 31 грудня минулого року, (€): прибуток за рік – 510 000; виплачені дивіденди – 240 000; дооцінка основних засобів – 36 000; уцінка основних засобів – 60 000; прибуток від хеджування майбутніх грошових потоків – 22 500.

Завдання 4. За наведеними даними необхідно скласти звіт про прибутки й збитки за принципом характеру витрат.

Є така інформація про компанію "Антарес", (€): запаси готової продукції на 31.12. минулого року – 53 068; запаси готової продукції на 31.12. поточного року – 13 320; дооцінка основних засобів – 29 000; витрати матеріалів на виробництво продукції – 86 400; витрати на податки – 46 600; дохід від реалізації основних засобів – 60 000; НЗВ на 31.12. поточного року – 20 000; витрати на відсотки – 58 000; витрати з на-

рахування амортизації основних засобів – 27 200; витрати на соціальне страхування працівників – 15 000; витрати на канцелярські прилади – 2 000; витрати від знецінювання основних засобів – 16 000; витрати на зарплату адміністрації – 32 840; витрати на оренду приміщень – 16 840; НЗВ на 31.12. минулого року – 65 700; витрати на зарплату робітників – 42 480; дохід від реалізації готової продукції – 51 5400; витрати на утримання встаткування – 47 360.

Завдання 5. Із наведених операцій необхідно скласти: баланс, звіт про прибутки і збитки, звіт про зміни у власному капіталі, звіт про рух грошових коштів.

На новоствореному підприємстві "Прометей" протягом першого місяця його діяльності відбулися господарські операції, наведені у табл. 2.

Таблиця 2

Господарські операції підприємства "Прометей"

Номер операції	Зміст господарської операції	Сума, €
1	Першого вересня власник вніс на поточний рахунок банку внесок до власного капіталу	43 500
2	Другого вересня були придбані матеріали для виробничих потреб	14 300
3	Третього вересня перераховано з поточного рахунку плату за оренду приміщення	12 700
4	П'ятого вересня змонтовано обладнання, яке придбано на умовах товарного кредиту з наступним погашенням рівними частками у вересні, жовтні та у листопаді місяці. Загальна вартість обладнання	27 000
5	За першу половину місяця було продано продукції населенню на загальну суму	21 300
6	Вісімнадцятого вересня працівникам підприємства був виплачений аванс у сумі	3 670
7	До кінця місяця (30 вересня) за другу половину місяця виручка склала	31 000
8	В останній день вересня перераховано в погашення планової частини товарного кредиту (суму визначити)	?
9	Тридцятого вересня власник вилучив з прибутку підприємства кошти	580

Завдання 6. Необхідно скласти консолідований баланс на 31 грудня 20XX року за наведеними даними.

Материнське підприємство складає консолідовану звітність. Баланс, складений материнським підприємством на 31 грудня поточного року наведено у табл. 3. Баланс, складений, дочірнім підприємством на 31 грудня поточного року наведено у табл. 4.

Таблиця 3

**Баланс, складений материнським підприємством,
на 31 грудня поточного року**

Статті балансу	Сума, тисяч €
1	2
Непоточні активи	
Основні засоби	571 060
Нематеріальні активи	1 120
Інвестиційна нерухомість	131 600
Інвестиції	23 940
Усього непоточних активів	727 720
Поточні активи	
Виробничі запаси	56 400
Готова продукція	3 934
Торгова дебіторська заборгованість	3 517
Розрахунки з дочірнім підприємством	792
Поточні інвестиції	151
Кошти в касі	22
Овердрафт	350
Усього поточних активів	65 166
Баланс	792 886
Власний капітал	
Акціонерний капітал	420 000
Емісійний дохід	28
Резерв переоцінки	151
Нерозподілений прибуток на початок звітного періоду	137 133
Нерозподілений прибуток за звітний період	25 536
Усього власного капіталу	582 848
Довгострокові зобов'язання	
Довгострокові кредити банків	206 654
Заборгованість за облігаціями	70
Усього довгострокових зобов'язань	206 724

1	2
Поточні зобов'язання	
Торгова кредиторська заборгованість	2 503
Короткострокові кредити банку	350
Розрахунки з бюджетом	50
Розрахунки з працівниками із заробітної плати	375
Інша кредиторська заборгованість	36
Усього поточних зобов'язань	3 314
Баланс	792 886

Таблиця 4

**Баланс, складений дочірнім підприємством,
на 31 грудня поточного року**

Статті балансу	Сума, тисяч €
1	2
Непоточні активи	
Основні засоби	196 420
Нематеріальні активи	420
Усього непоточних активів	196 840
Поточні активи	
Виробничі запаси	18 800
Готова продукція	1 310
Торгова дебіторська заборгованість	1 173
Поточні інвестиції	14
Кошти в касі	6
Овердрафт	39
Усього поточних активів	21 342
Баланс	218 182
Власний капітал	
Акціонерний капітал	24 920
Резерв переоцінки	17
Нерозподілений прибуток на початок звітного періоду	45 640
Нерозподілений прибуток за звітний період	5 740
Усього власного капіталу	76 317
Довгострокові зобов'язання	
Довгострокові кредити банків	140 000
Усього довгострокових зобов'язань	140 000
Поточні зобов'язання	
Торгова кредиторська заборгованість	834

1	2
Короткострокові кредити банку	70
Розрахунки з бюджетом	17
Розрахунки з працівниками з заробітної плати	126
Розрахунки з материнським підприємством	792
Інша кредиторська заборгованість	26
Усього поточних зобов'язань	1 865
Баланс	218 182

Для складання консолідованого балансу необхідно мати таку інформацію: відсоток акцій дочірнього підприємства, які придбало материнське два роки тому складає 80 %; на дату покупки прибуток дочірнього підприємства складає, €300 000; знецінення гудвілу з дати придбання складає €50 000.

Для складання консолідованого балансу необхідно розрахувати чисті активи дочірнього підприємства, частку меншості, гудвіл у консолідованому балансі та нерозподілений прибуток у консолідованому балансі.

Завдання для самоконтролю

1. Необхідно визначити суму витрат на збут і суму адміністративних витрат підприємства.

Є така інформація про витрати підприємства за місяць, (€): винагорода бухгалтера – 154 000; реклама – 132 000; транспортні витрати з доставки товарів покупцям – 82 500; відсотки за кредитом – 66 000; збиток від продажу основних засобів – 3 300; зарплата менеджерів – 198 000; оренда офісу – 198 000; зарплата продавців – 121 000. Третину орендованої площі займає відділ продажів, іншу частину – адміністрація.

2. Необхідно визначити сукупний прибуток підприємства за рік на підставі наведених даних.

Є така інформація про підприємство, (€): активи на 1 січня минулого року – 96 000; активи на 31 грудня поточного року – 92 000; зобов'язання на 1 січня поточного року – 60 000; звичайні акції на 31 грудня поточного року – 32 000; нерозподілений прибуток на 31 грудня поточного року – 12 400; звичайні акції, реалізовані протягом поточного року – 4 000; дивіденди, оголошені протягом поточного року – 5 200.

3. У наведеній табл. 5 щодо показників діяльності різних підприємств необхідно заповнити невідомі суми та проаналізувати діяльність цих підприємств.

Показники діяльності різних підприємств

Показники	Підприємства		
	"Альфа"	"Бета"	"Гамма"
Дохід від реалізації	?	343 400	540 000
Товари на початок року	52 600	?	90 000
Чисті закупівлі	175 300	255 600	?
Товари на кінець року	52 200	108 000	63 000
Собівартість реалізованих товарів	?	?	407 000
Валовий прибуток	85 300	98 000	?
Витрати	?	50 000	48 000
Прибуток до оподаткування	6 000	?	?

4. За наведеною інформацією необхідно скласти звіт про прибутки й збитки за принципом функції витрат.

Є така інформація про підприємство "Муза", (€): дохід від реалізації готової продукції – 1 229 670; дохід від інвестицій – 25 805; собівартість реалізованої готової продукції – 531 050; витрати на збут – 191 912,5; адміністративні витрати – 280 312,5; витрати за нарахованими відсотками – 55 900; збиток від надзвичайних подій – 91 000; податок на прибуток – 31 590.

Контрольні питання

1. Користувачі фінансової звітності та їх інформаційні потреби.
2. Склад та призначення компонентів фінансової звітності.
3. Визнання елементів фінансової звітності.
4. Вимоги та припущення до інформації, що надається у фінансових звітах.
5. Якісні характеристики фінансової звітності.
6. Інформація, яку подають як додатки до фінансової звітності.
7. Взаємозв'язок між інформацією у різних формах фінансової звітності.
8. Елементи балансу, критерії їх визнання та оцінка.
9. Структура та зміст балансу.
10. Моделі та форми балансу.
11. Призначення та елементи звіту про прибутки та збитки.
12. Структура та зміст звіту про прибутки та збитки.
13. Способи подання звіту про прибутки та збитки.
14. Методика розрахунку прибутку на акцію.
15. Структура та зміст звіту про рух грошових коштів.
16. Методика складання звіту про рух грошових коштів.
17. Подання та розкриття інформації про рух грошових коштів.

18. Структура та зміст звіту про зміни у власному капіталі.
19. Підходи до розкриття змін у власному капіталі.
20. Структура та зміст приміток до фінансової звітності.
21. Структура та зміст проміжної фінансової звітності.
22. Визнання та оцінка у проміжних фінансових звітах.
23. Визначення сегментів та їх види.
24. Елементи звітності та облікова політика сегмента.
25. Призначення, сфера застосування та порядок подання консолідованої фінансової звітності.
26. Процедура консолідації фінансових звітів.
27. Розкриття інформації про консолідацію фінансових звітів.

Тема 3. Складання коригуючих проведень та застосування трансформаційної таблиці

Завдання 1. За даними завдання 1, теми 2 необхідно скласти трансформаційну таблицю, приклад якої наведено у табл. 6. Навести пропозиції щодо внесення коректив до облікової політики "Торнадо" для того, щоб таких коригувальних проведень було щонайменше.

На 31 грудня минулого року також відома така інформація щодо підприємства "ABC":

1. Передоплачене авансом страхування устаткування, термін дії якого закінчується протягом грудня, коштує 40 ум. од.
2. Запаси канцтоварів на кінець грудня склали 75 ум. од.
3. Невідображений знос устаткування за грудень склав 100 ум. од.
4. Нарахована зарплата на кінець грудня склала 120 ум.од. та не була відображена в обліку.
5. В обліку не були відображені доходи за надані послуги покупцям на умовах подальшої оплати на 300 ум. од.
6. Зароблені доходи за надані послуги у грудні, які були оплачені авансом (відображені в обліку як доходи майбутніх періодів), склали 160 ум. од.

Контрольні питання

1. Застосування коригуючих проведень.
2. Формування робочої (трансформаційної) таблиці.
3. Етапи роботи з трансформаційною таблицею.

Тема 4. Облік грошових коштів за МСФЗ

Завдання 1. Необхідно відобразити в обліку операції зі створення малої каси, витрачання коштів та поповнення малої каси.

Підприємство _____
 Трансформаційна таблиця на _____

Назва рахунку	Пробний баланс		Коригувальні проведення		Пробний баланс після коригування		Звіт про прибутки та збитки		Звіт про зміни у власному капіталі		Баланс	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Чистий прибуток												
Разом												

Підприємство "АКС" створило малу касу на місяць у розмірі \$300 США. Витрати за місяць становили, \$ США: поштові витрати – 70; транспортні витрати – 60; канцелярські – 80; представницькі – 40.

Завдання 2. У наведеній табл. 7 щодо звірення банківських рахунків різних підприємств з даними обліку необхідно заповнити невідомі суми.

Таблиця 7

Звірення банківських рахунків підприємств з даними обліку, тисяч €

Показники	Підприємства			
	А	Б	С	Д
Сальдо по банку	?	8 900	315	19 990
Депозити у дорозі	600	?	50	125
Неоплачені чеки	1 500	1 000	?	75
Сальдо з обліку підприємства	3 450	9 400	225	?

Контрольні питання

1. Визнання грошових коштів та їх еквівалентів.
2. Формування малої каси на підприємстві.
3. Облік руху грошових коштів та їх еквівалентів.
4. Формування системи внутрішнього контролю над рухом грошових коштів.

Тема 5. Облік рахунків до отримання за МСФЗ

Завдання 1. Необхідно розрахувати суму рахунків, оплату яких підприємство припускає не одержати, та нарахувати резерв сумнівних боргів. Відобразити бухгалтерські операції на рахунках обліку. Поясніть, при яких обставинах резерв сумнівних боргів буде мати дебетовий залишок до коригування.

На основі аналізу дебіторської заборгованості підприємство "Блокер" робить розрахунок за неоплаченими рахунками.

31 грудня бухгалтер підготував наступний перелік непогашеної дебіторської заборгованості підприємства (табл. 8).

Таблиця 8

Непогашена дебіторська заборгованість підприємства "Блокер"

Інтервал часу	Сума заборгованості, €	Передбачувані рахунки, які не будуть оплачені	
		%	Сума, €
Непрострочені	63 650	2	
Прострочені від 1 до 30 днів	8 220	4	
від 31 до 60 днів	4 930	20	
від 61 до 90 днів	3 200	30	
більше 90 днів	1 540	50	
Усього			

Резерв на сумнівні борги в даний момент має дебетовий залишок у розмірі €210.

Дебітор "Альтаїр" визнано неплатоспроможним, тому його заборгованість у сумі €105 списано за рахунок резерву сумнівних боргів. Після списання дебіторської заборгованості підприємство "Альтаїр" надіслало €45 як часткове погашення списаної дебіторської заборгованості.

Завдання для самоконтролю

1. Необхідно відобразити здійснені бухгалтерські операції на рахунках обліку.

1. Корпорація "Альфа" 12.03. поточного року одержала й акцептувала вексель від компанії "Гамма" на \$20 000 зі сплатою через 6 місяців під 12 % річних в покриття дебіторської заборгованості.

2. Продано дебіторську заборгованість у сумі \$8 000 фінансовій компанії за умови 2 % комісійних від суми дебіторської заборгованості.

3. Дебіторська заборгованість підприємства "Таврія" на кінець року становить \$45 000. Несплати за попередні три роки становлять 6, 4, 8 % відповідно. 31.12. минулого року нараховано резерв сумнівних боргів з врахуванням залишку резерву \$400. У березні поточного року списано за рахунок резерву борг в сумі \$700.

4. Підприємство оцінює свого клієнта як неплатоспроможного на 70 %, борг якого становив \$30 000. У кінці поточного року створено

резерв сумнівних боргів. 15.02. наступного року клієнт перерахував в остаточний розрахунок \$5 600.

II. Необхідно відобразити господарські операції в обліку, використовуючи валовий та чистий метод відображення надання знижок при сплаті в зазначений термін.

Підприємство "Лібра" реалізувало 5 квітня товари на суму \$160 000 на умовах 7/10, n/30. Рахунок на суму \$70 000 покупець сплатив 10 квітня. Інша частина грошових коштів була сплачена 18 квітня.

Контрольні питання

1. Сутність та види дебіторської заборгованості.
2. Визначення та оцінка дебіторської заборгованості.
3. Відображення в обліку торгових знижок та грошових знижок (знижок за оплату у визначений строк).
4. Облік повернення товарів.
5. Відображення в обліку продажу дебіторської заборгованості.
6. Облік передачі дебіторської заборгованості в залог.
7. Визначення сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості.
8. Методи списання безнадійної заборгованості: метод прямого списання та метод формування резерву сумнівних боргів.
9. Відображення в обліку формування резерву сумнівних боргів та списання безнадійної дебіторської заборгованості.
10. Способи формування резерву сумнівних боргів за методами: відсотку від чистої реалізації в кредит, відповідно до строку оплати дебіторської заборгованості.
11. Поняття, види та облік розрахунків за векселями.
12. Співставлення векселів отриманих та дебіторської заборгованості.

Тема 6. Облік запасів за МСФЗ

Завдання 1. Необхідно відобразити в обліку наведені господарські операції з реалізації товару покупцю.

1. Покупцеві реалізовано товар на суму €500 за готівку. Собівартість реалізованого товару склала €400.

2. Частина товару вартістю 50 була повернута покупцем. Покупцю повернуто готівку. Собівартість повернутих реалізованих товарів склала €40.

3. Реалізовано товар покупцеві на €2 000 на умовах подальшої оплати за умов реалізації 2/10, net 30. Собівартість реалізованих товарів склала €1 500.

4. Одержано оплату від покупця за товар під час дії знижки.

Завдання 2. Необхідно визначити вартість придбаної сировини та відобразити операції в обліку, використовуючи періодичну систему обліку запасів.

Підприємство "Глорія" придбало за рахунком сировину від підприємства "Компас" вартістю €80 000. Витрати на транспортування сировини сторонньою організацією склали €6 000. При перевірці якості виявлені дефекти сировини, тому підприємство "Глорія" повернуло сировину на суму €7 500.

Для заохочення швидкого платежу підприємство "Компас" надає 2 % знижку покупцям, що сплачують рахунку протягом 15 днів від дня виставлення рахунку. Підприємство "Глорія" здійснило оплату на 12 день після виставлення рахунку. Також були оплачені послуги з доставки сировини.

Завдання 3. Необхідно відобразити операції на рахунках обліку із застосуванням системи постійного та періодичного обліку запасів. 31 грудня зроблені коректування рахунку "Товари" за підсумками інвентаризації (для періодичної системи обліку), із закриття тимчасових рахунків доходів і витрат і виявленню кінцевого фінансового результату господарської діяльності за рік.

Підприємство "Ак-Мазав" мало такі залишки на рахунку "Товари" на 1 січня: товар "А" – 10 шт. за ціною €20; товар "Б" – 3 шт. за ціною €100; товар "В" – 6 шт. за ціною €50.

- 1) 15 січня придбано товар "А" 10 шт. за ціною €20 за готівку;
- 2) 18 березня придбано в кредит товар "Б" 1 шт. за ціною €100;
- 3) 20 травня придбано в кредит товар "В" 6 шт. за ціною €50;
- 4) 25 червня реалізовано в кредит товар "А" 5 шт. за ціною €45;
- 5) 27 серпня реалізовано за готівку товар "Б" 3 шт. за ціною €225;
- 6) 29 грудня реалізовано в кредит товар "В" 8 шт. за ціною €125;
- 7) 31 грудня зроблено коригування рахунку "Товари" за підсумками інвентаризації (для періодичної системи обліку). Фактична наявність товарів на 31 грудня становить: товар "А" – 15 шт. за ціною €20; товар "Б" – 1 шт. за ціною €100; товар "В" – 4 шт. за ціною €50.

Завдання для самоконтролю

1. Визначити, які з перерахованих статей витрат варто включити до собівартості запасів: комісійна винагорода посередникам; ввізні мита; витрати на утримання відділу закупівель; витрати на доставку товару зі складу зберігання; втрати запасів понад норми природних втрат; витрати на утримання складу готової продукції; витрати на страхування запасів під час доставки від постачальника; витрати на маркетингові дослідження ринку сировини; витрати на утримання адміністрації; знижки із купівельної вартості запасів; витрати на відрядження продавців; комісія та вартість послуг брокера; витрати на зберігання матеріалів, понесених після їх одержання і необхідних для забезпечення виробничого процесу; заробітна плата співробітників відділу збуту; витрати за гарантіями; витрати на дослідження нових продуктів; витрати на проведення аудиту.

2. На підставі представленої інформації (табл. 9) розрахуйте собівартість товарів, реалізованих у квітні, та собівартість товарів на 30 квітня методами ФІФО та середньозваженої собівартості при постійній та періодичній системах обліку.

Таблиця 9

Здійснені у квітні операції підприємства "Дігма"

Дата	Операція	Закупівлі		Реалізація	
		кількість	собівартість одиниці, €	кількість	ціна за одиницю, €
01.04	Запаси на початок періоду	100	50		
03.04	Придбання	60	50		
04.04	Реалізація			70	100
10.04	Придбання	200	55		
16.04	Реалізація			80	110
19.04	Придбання	40	60		
25.04	Реалізація			130	110
30.04	Запаси на кінець періоду				

3. На основі зазначеної історичної собівартості та чистої вартості реалізації визначте правильний залишок товарів, який потрібно відобразити в бухгалтерському балансі такими методами: одиниць товарів; основних груп товарів; загального обсягу товарів.

Торгове підприємство "Омега" займається реалізацією фотоапаратів (12 моделей). Усі моделі розділена за якісними показниками на три групи. Групи фотоапаратів та їх вартість підприємства на 31 грудня поточного року наведені у табл. 10.

Таблиця 10

Вартість товарів на підприємстві "Омега" на 31 грудня поточного року

№ п/п	Група	Історична вартість, €	Чиста вартість реалізації, €	Найменша вартість, €
1	А	500	500	
2	А	600	500	
3	А	550	500	
4	А	800	500	
5	Б	950	900	
6	Б	750	900	
7	Б	700	900	
8	В	600	1 000	
9	В	700	1 000	
10	В	650	1 000	
11	В	750	1 000	
12	В	800	1 000	

Контрольні питання

1. Визначення запасів, критерії визнання запасів активами.
2. Характеристики систем обліку запасів.
3. Склад первісної вартості запасів.
4. Особливості обліку придбання, переробки та реалізації запасів відповідно до постійної та періодичної системи обліку.
5. Особливості застосування різних методів вибуття запасів за постійною та періодичною системою обліку.
6. Оцінка запасів відповідно до принципу обачності.
7. Облік переоцінки запасів при періодичній та постійній системі обліку.
8. Відображення в обліку списання різниці між собівартістю запасів та їх ринковою вартістю за прямим та непрямим методами.
9. Інформація про запаси, яку необхідно розкрити у фінансовій звітності підприємства.

Тема 7. Облік основних засобів за МСФЗ

Завдання 1. Необхідно визначити первісну вартість придбаного устаткування.

Підприємство "Гамма" придбало виробниче устаткування, з яким пов'язані такі витрати (табл. 11).

Таблиця 11

Витрати з придбання устаткування

Показники	Сума, €
Прейскурантна ціна	260 000
Надана знижка	12 %
Транспортні витрати	3 750
Витрати на передвиробничий контроль	6 300
Трирічний контракт на обслуговування	12 000
Витрати на установку устаткування	8 000

Витрати на установку включають €3 000, які були сплачені за виправлення несправності, що виникла внаслідок неправильного підключення електричної системи устаткування персоналом підприємства. Строк корисного використання устаткування – 10 років. Наприкінці цього періоду очікуються витрати на демонтаж у сумі €3 000, а також очищення й відновлення площадки – €800.

Завдання 2. Необхідно визначити первісну вартість основних засобів, які обліковуються компонентним способом і відобразити здійснені бухгалтерські операції.

Підприємство купує літак за \$430 000 на умовах 4/10, n/60. Право власності за умовами договору переходить до покупця в момент передачі літака на заводі постачальника. Сума мита становить \$7 200. Покупець оплатив рахунок за літак наступного дня.

Доставка літака коштує \$8 000. При доставці корпус літака був пошкоджений, вартість ремонту склали \$50 000. Видатки на утримання ангара становлять \$10 000 на місяць. Бухгалтер з обліку основних засобів вирішив проводити оцінку компонентним способом (двигун, корпус та устаткування салону). Ринкові ціни склали: для двигуна – \$240 000, устаткування салону – \$90 000.

Завдання 3. Необхідно визначити первісну вартість основних засобів отриманих шляхом обміну і відобразити операції в обліку.

1. Підприємство А обміняло автомобіль на устаткування, що належить підприємству Б. Відомо, що первісна вартість автомобіля – €100 000, накопичена амортизація – €10 000. Справедлива вартість автомобіля й устаткування не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності.

2. Підприємство А обміняло автомобіль на устаткування, що належить підприємству Б. Відомо, що первісна вартість автомобіля – €200 000, накопичена амортизація – €180 000. Постачальнику устаткування було доплачено €180 000. Справедлива вартість устаткування становить €240 000.

3. Підприємство А обміняло автомобіль на устаткування. Відомо, що первісна вартість автомобіля – €11 000, накопичена амортизація – €3 000. Справедлива вартість устаткування становить €3 200. Справедлива вартість автомобіля не може бути вірогідно визначена.

4. Підприємство А обміняло прості акції на устаткування. В оплату за устаткування підприємство віддало 1 000 простих акцій номінальною вартістю 70 ум. од. Ринкова ціна акції становить 80 ум. од. Справедливу вартість устаткування визначити неможливо.

Завдання 4. Необхідно відобразити в обліку операції з ремонту основних засобів.

Підприємство "Тріада" заплатило €84 000 за устаткування, що передбачалося використовувати протягом 6 років. Ліквідаційна вартість цього устаткування була оцінена в €20 000.

Протягом другого року використання устаткування був установлений новий компонент за €10 000, використання якого повинно підвищити продуктивність устаткування на 10 %.

Протягом третього року використання устаткування був отриманий установлений новий компонент за €2 500, використання якого повинно підтримати устаткування в робочому стані.

Протягом четвертого року використання устаткування було сплачено за ремонт €2 000, що, як очікувалося, повинен був збільшити термін корисної служби устаткування з 6 до 8 років.

Завдання 5. Необхідно здійснити переоцінку устаткування на зазначені дати й скласти відповідні бухгалтерські проведення.

Підприємство придбало устаткування в грудні 2011 року за €50 000 та ввело його до господарського обороту. Строк корисного використання устаткування становить 10 років, амортизація нараховується прямо лінійним методом.

Справедлива вартість устаткування становить, (€): на 31.12. 2012 р. – 60 000; на 31.12. 2013 р. – 31 500; на 31.12. 2014 р. – 32 400.

Завдання 6. Необхідно відобразити в обліку реалізацію устаткування.

Підприємство реалізувало верстат, первісна вартість якого складає €10 000, амортизація – €7 000. Договірна ціна реалізації €8 000. Кошти від покупця устаткування надійшли протягом місяця.

Завдання 7. Необхідно визначити суму нарахованої амортизації автомобіля за кожний рік експлуатації, застосовуючи: а) лінійний метод амортизації; б) метод подвоєного зменшення залишку; в) метод зменшення залишку; г) метод суми чисел;

визначити суму нарахованої амортизації автомобіля за кожний наступний рік експлуатації, якщо відомо, що через рік після початку експлуатації вартість підтриманих автомобілів подібного типу зросла до €45 000.

Вартість придбання автомобіля – €120 000, строк його корисного використання – 4 роки. На момент придбання автомобіля чиста вартість реалізації аналогічного автомобіля, що був в експлуатації 4 роки, становить €34 000.

Завдання для самоконтролю

1. Необхідно визначити первісну вартість придбаної земельної ділянки.

У звітному періоді підприємство придбало земельну ділянку для здачі в оренду, у зв'язку із чим здійснені такі витрати, (€): інформаційні послуги – 10 000; ціна покупки – 70 000; юридичні послуги – 300; податок на передачу права власності – 4 000; накладні витрати, пов'язані із придбанням об'єкта – 200; будівництво огороження навколо ділянки – 500.

2. Необхідно визначити залишкову вартість устаткування на 31 грудня наступного року.

15 грудня поточного року підприємство придбало вантажний автомобіль за €20 000 (строк корисного використання – 5 років, амортизація – прямолінійна, ліквідаційна вартість дорівнює нулю).

На початку жовтня наступного року вантажний автомобіль був класифікований як утримуваний для продажу. На цей момент справедлива

вартість вантажівки була €17 000, а витрати на продаж склали €600. До кінця року справедлива вартість і витрати на продаж зросли на 5 %.

3. Необхідно визначити первісну вартість придбаної землі й скласти необхідні бухгалтерські проведення.

Підприємство передало будівлю первісною вартістю 2,25 млн € (накопичена амортизація 0,25 млн €) і додатково сплатило 0,5 млн € для придбання ділянки землі, справедлива вартість якої відповідно до експертної оцінки становить 3 млн €. За оцінками фахівців підприємства, справедлива вартість переданої будівлі становить 2,75 млн €.

4. Для кожної з наступних статей необхідно вказати, чи належні витрати з ремонту основних засобів будуть капіталізуватися або враховуватися як поточні витрати: заміна зламаних деталей верстатів; витрати, що збільшують термін корисної служби активу; витрати, що збільшують ефективність активу, але не продовжують термін корисної служби активу; підтримка устаткування у стані, придатному для використання; вдосконалення основних засобів, відсотки за позикою для будівництва активу; страхування основних засобів.

5. Необхідно здійснити переоцінку об'єкта основних засобів, двома способами: а) пропорційно балансовій вартості об'єкта; б) виключенням накопиченої амортизації з балансової вартості) і скласти бухгалтерські проведення.

Підприємство "Альфа" в обліку застосовує модель переоцінки основних засобів. На звітну дату первісна вартість будівлі становила €120 000, накопичена амортизація – €75 000. Справедлива вартість будівлі – €62 400.

6. Необхідно відобразити в обліку реалізацію автомобіля при різних умовах ціни.

Підприємство "Віта" реалізує повністю амортизований автомобіль (первісна вартість – €90 000, ліквідаційна вартість – €2 000) за €2 500 за умови оплати готівкою або за €2 900 у випадку оплати через рік.

Тема 8. Облік нематеріальних активів за МСФЗ

Завдання 1. Необхідно визначити первісну вартість НМА.

У звітному періоді підприємство здійснило такі витрати, пов'язані із придбанням НМА, тисяч €: покупна ціна – 200 000; знижка – 10 000; мито – 8 000; гонорар юриста за послуги, пов'язані з оформленням документів на покупку НМА – 1 000; накладні витрати інформаційного відділу – 800; витрати, пов'язані з підготовкою активу до використання за призначенням – 700; витрати на вивчення ринку, понесені перед покупкою НМА – 800; витрати на страхування НМА – 400.

Завдання 2. Необхідно відобразити в обліку припинення визнання авторського права за умови нарахування амортизації прямолінійним методом.

Підприємство придбало авторське право на видання книги за €200 000 на строк 5 років. Через 3 роки у зв'язку з відсутністю попиту, видання книги припинене.

Завдання для самоконтролю

1. Необхідно визначити, які з наведених витрат можуть бути капіталізовані в якості НМА створеного підприємства: організаційні витрати до початку діяльності; рецепти, секретні формули; лояльність клієнтів і частка ринку; розроблене власними силами програмне забезпечення; дизайн проекту; ліцензійна угода; права на радіомовлення; гудвіл, придбаний у результаті об'єднання бізнесу; розроблені компанією й запатентовані медичні препарати; ліцензії на виробництво продукції, отриманої у формі державного гранта; телевізійна реклама; вартість тренінгу для менеджерів.

2. Необхідно відобразити здійснені операції в обліку.

У січні поточного року підприємство "Квадро" придбало патент на виробництво продукції сезонного характеру протягом 5 років за \$200 000. Відповідно до терміну дії права на патент і масштабу виробництва, патент може бути використаний для виробництва 30 000 одиниць продукції. Ліквідаційна вартість патенту дорівнює нулю. Протягом поточного року підприємство виробило 7 500 одиниць продукції. 31 грудня поточного року ринкова вартість патенту склала \$170 000.

Контрольні питання

1. Визначення основних засобів та нематеріальних активів, критерії визнання їх активами.

2. Класифікація необоротних активів, види їх оцінок.

3. Склад первісної вартості основних засобів та нематеріальних активів.

4. Облік надходження основних засобів та нематеріальних активів: при безоплатному отриманні, придбанні за плату, будівництві, отриманні в обмін на подібні та неподібні, у вигляді внеску до статутного капіталу.

5. Облік вибуття основних засобів та нематеріальних активів: реалізація, безоплатна передача, ліквідація, передача в обмін на подібні та неподібні, у вигляді внеску до статутного капіталу.

6. Облік поточних витрат на модернізацію та підтримку у придатному стані основних засобів та нематеріальних активів.

7. Відображення в обліку переоцінки (дооцінки або уцінки) основних засобів та нематеріальних активів.

8. Облік зменшення (збільшення) корисності основних засобів та нематеріальних активів.

9. Методи нарахування амортизації, порядок визначення сум амортизаційних відрахувань та їх облік.

10. Інформація про основні засоби та нематеріальні активи, яку необхідно розкрити у фінансовій звітності підприємства.

11. Визначення, визнання та оцінка інвестиційної нерухомості.

12. Облік інвестиційної нерухомості.

13. Розкриття інформації про інвестиційну нерухомість.

14. Класифікація та оцінка непоточних активів, призначених для продажу.

15. Подання та розкриття інформації про закінчену діяльність та непоточні активи, призначені для продажу.

Змістовний модуль 2. Облік власного капіталу, зобов'язань, доходів та витрат за МСФЗ

Тема 1. Облік оренди за МСФЗ

Завдання 1. Необхідно підготувати графік розподілу орендних платежів за фінансовою орендою (табл. 12) та відобразити операції на рахунках обліку в орендодавця та орендаря. Також відобразити в обліку орендодавця та орендаря операції з операційної оренди устаткування.

2 січня поточного року підприємство "Арман" і підприємство "Кентавр" уклали угоду, за якою підприємство "Кентавр" (орендодавець) здає в оренду підприємству "Арман" (орендар) устаткування за справедливою вартістю €10 000, за якою воно було придбано. Строк оренди складатиме п'ять років і підприємство "Арман" зобов'язується до кінця кожного року виплачувати по €3 000. Устаткування буде здано в

оренду на весь строк корисної експлуатації активу й, відповідно до очікувань не буде мати залишкової вартості до кінця оренди. Оренда не може бути скасована (або відкликана) орендарем. Не існує прав на майно або податкові пільги, пов'язані з устаткуванням.

Таблиця 12

Графік розподілу орендних платежів

Роки оренди	Дебіторська заборгованість на початок року	Фінансовий дохід за відсотками	Мінімальні орендні платежі	Погашення дебіторської заборгованості
Усього				

Мінімальні орендні платежі становлять €15 000 (€3 000 щорічно протягом п'яти років). Передбачена процентна ставка становить 15,24 % річних. При даній ставці чиста поточна вартість орендних платежів дорівнює € 10 000.

Завдання 2. Необхідно скласти бухгалтерські записи підприємства, пов'язані із продажем і орендою будівлі складу.

2 січня поточного року підприємство "Тріо" реалізувало будівлю складу підприємству "Альфа" за €720 250 (балансова вартість €600 000) і відразу ж взяла його у фінансову оренду строком на 5 років. Договір оренди передбачає орендні платежі наприкінці кожного року в сумі €190 000. Ставка орендного відсотка дорівнює 10 % річних.

Завдання для самоконтролю

1. На підставі наведеної інформації (табл. 13) необхідно класифікувати оренду як фінансову або операційну.

2. Необхідно визначити чисту справжню вартість орендованого устаткування.

Підприємство одержало у фінансову оренду устаткування строком на 5 років. Щорічний орендний платіж (наприкінці року) становить \$200 000. На момент надходження устаткування ставка за довгостроковим (на 5 років) банківським кредитом становить 15 % річних.

Інформація щодо оренди за договорами

Показники	Договір 1	Договір 2	Договір 3
Строк оренди, років	4	6	4
Справедлива вартість, €	10 000	10 000	10 000
Ліквідаційна вартість, €	0	0	0
Строк корисного використання, років	8	7	8
Щорічні виплати, €	1 000 наприкінці року	1 500 на початку року	3 500 наприкінці року
Ставка орендного відсотка, %	10	10	10
Перехід права власності наприкінці строку оренди	Немає	Немає	Немає

3. Необхідно відобразити операції в обліку орендаря та орендодавця з операційної оренди.

Другого січня поточного року підприємство "Дігма" одержало на умовах операційної оренди устаткування від підприємства "Омега". Строк оренди складає 5 років. Орендні платежі в сумі \$20 000 сплачуються щорічно наприкінці року.

Контрольні питання

1. Класифікація оренди. Переваги та недоліки різних видів оренди.
2. Розподіл орендних платежів за ефективною ставкою.
3. Облік фінансової оренди в орендаря.
4. Облік операційної оренди в орендаря.
5. Облік фінансової оренди в орендодавця.
6. Облік операційної оренди в орендодавця.
7. Інформація про орендні операції, яку необхідно розкрити у фінансовій звітності підприємства.

Тема 2. Облік інвестицій за МСФЗ

Завдання 1. Необхідно відобразити в обліку здійснені операції та розрахувати чистий прибуток (збиток) від володіння акціями.

2 лютого поточного року підприємство "Дана" придбало 1 000 звичайних акцій підприємства "Коло" за €80 000 з метою подальшого продажу. 31 березня поточного року ціна акцій виросла на 4 євро за акцію. 1 квітня поточного року підприємство "Дана" реалізувало акції підприємства "Коло" за €110 000.

Завдання 2. Необхідно відобразити в обліку здійснені операції з інвестиціями в цінні папери з метою продажу та довгострокового інвестування.

Підприємство "Лама" інвестувало вільні кошти в придбання цінних паперів, що надають право власності протягом року (табл. 14).

Таблиця 14

Придбані цінні папери підприємством "Лама", €

Опис цінних паперів, що надають право власності	Вартість придбання	Справедлива вартість на кінець року
500 звичайних акцій підприємства А	35 000	38 000
1 000 привілейованих акцій підприємства Б	80 000	68 000
1 000 звичайних акцій підприємства С	54 000	62 000

На дату придбання керівництво підприємства "Лама" визначило, що звичайні акції підприємств А та С придбані з метою продажу, а привілейовані акції підприємства Б придбані з метою довгострокового інвестування. На кінець року ринкова вартість акцій підприємств А, Б та С змінилася.

Керівництво підприємства "Лама" вважає, що зниження ринкової вартості підприємства С є результатом тимчасового коливання, а не тенденцією постійного зниження.

Завдання для самоконтролю

1. Необхідно відобразити в обліку операції з цінними паперами підприємства "Таврія" та визначити балансову вартість цінних паперів на дату складання балансу.

2 жовтня поточного року підприємством "Таврія" придбана облігація номінальною вартістю €700 000. Підприємство "Таврія" заплатило за облігацію її вартість, відсотки у розмірі €20 000, нараховані на цінний папір з моменту її емісії та €5 000 комісійних брокеру. Строк погашення облігації – 1 вересня наступного року. Підприємство "Таврія" відображає свої поточні інвестиції за справедливою ринковою вартістю, а дов-

гострокові інвестиції – за вартістю придбання. На 31 грудня поточного року ринкова вартість облігації складала €630 000.

30 березня наступного року підприємство "Таврія" реалізувало облігацію і одержало за неї €900 000. 1 квітня наступного року підприємство "Таврія" використало частину отриманих грошових коштів для придбання іншої інвестиції номінальною вартістю €500 000. Однак сплачено продавцю було €550 000, тому що з того часу, коли був випущений цінний папір, процентні ставки впали, і за іншими новими цінними паперами пропонувалися нижчі процентні ставки. Строк погашення цінного паперу – 1 грудня наступного року.

Підприємство "Таврія" не продає цінний папір до строку погашення. На день погашення були належним чином нараховані відсотки в розмірі €150 000, але ще неотримані.

Контрольні питання

1. Визначення та класифікація фінансових інструментів, їх визнання.
2. Особливості оцінки фінансових інвестицій.
3. Облік наявності та руху короткострокових фінансових інвестицій.
4. Облік інвестицій пов'язаних сторін за методом участі в капіталі.
5. Облік інвестицій за амортизованою вартістю.
6. Облік зменшення корисності фінансових активів.
7. Амортизація премії та дисконту за методом ефективної ставки відсотка.
8. Інструменти, об'єкти та ефективність хеджування, його оцінка.
9. Хеджування грошових потоків.
10. Визнання платежів на основі акцій, здійснюваний інструментами капіталу.
11. Умови угод платежів на основі акцій та їх зміни.
12. Оцінка платежу на основі акції за різними вартостями.
13. Вимоги до методів оцінки платежу на основі акції.
14. Фактори, що впливають на оцінку платежу на основі акції.
15. Інформація про фінансові інструменти, яку необхідно розкрити у фінансовій звітності підприємства.
16. Перекласифікація інвестицій.
17. Розкриття інформації про платежі на основі акції.

Тема 3. Облік зобов'язань за МСФЗ

Завдання 1. Необхідно знайти суму щорічних платежів за весь період кредитування, розрахувати суму відсотків і основного боргу за кожний рік, відобразити здійснені операції на рахунках обліку.

Підприємство "Роман" одержало 1 квітня поточного року у банку кредит у розмірі 600 000 ум. од. терміном 3 роки за 18 % річних. Кожний платіж наприкінці року складається з відсотків і суми погашення основного боргу.

Завдання для самоконтролю

1. Необхідно відобразити операції з нарахування заробітної плати, здійснення нарахувань до фондів соціального страхування, утримань із заробітної плати та її виплати з каси в обліку підприємства.

Сума нарахованої зарплати працівникам підприємства "Амеба" становила \$5 000, у тому числі: працівникам цехів – 2 000; іншому персоналу цехів – 1 500; персоналу, що займається збутом – 500; адміністративному персоналу – 1 000.

Внески на соціальне забезпечення сплачуються в розмірі 25 %, у тому числі 15 % за рахунок роботодавця, а інші 10 % – за рахунок працівника. З нарахованої заробітної плати був утриманий податок з доходів фізичних осіб \$1 200 і профспілкові внески \$250.

Контрольні питання

1. Визначення та класифікація зобов'язань. Визнання зобов'язань.
2. Види позик і порядок їх отримання в установах банку.
3. Облік короткострокових позик.
4. Облік поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями.
5. Облік виданих короткострокових векселів.
6. Облік рахунків до сплати.
7. Облік розрахунків з учасниками.
8. Визнання та категорії виплат працівникам.
9. Облік короткострокових виплат працівникам.
10. Облік нарахувань та розрахунків з фондами соціального страхування.
11. Облік розрахунків за пенсійними програмами та з бюджетом.

12. Облік довгострокових кредитів банку.
13. Облік відстрочених кредитів банку.
14. Облік довгострокових векселів.
15. Облік зобов'язань за облігаціями.
16. Облік премій (дисконту) за випущеними облігаціями.
17. Інформація про зобов'язання, яку необхідно розкрити у фінансовій звітності підприємства.

Тема 4. Облік власного капіталу за МСФЗ

Завдання 1. Необхідно скласти баланс ПАТ "Свояк" на 31 грудня на підставі відображених господарських операцій за грудень.

1. Зареєстровано ПАТ "Свояк" і оголошено відкритий продаж акцій. Акціонерний капітал ПАТ зареєстрований у вигляді: простих акцій (155 000 шт. за ціною 4,5 ум. од.) та привілейованих акції (10 000 шт. за ціною 8,50 ум. од.).

2. Акціонери внесли в уставний капітал товариства акції іншого підприємства (25 000 ум. од.), товари (85 000 ум. од.) та грошові кошти на поточний рахунок (129 000 ум. од.) в обмін на номінальну вартість 38 000 простих і 8 000 привілейованих акцій.

3. На поточний рахунок надійшли грошові кошти від продажу простих (117 000 шт. за ціною 5,5 ум. од.) та привілейованих акцій (2 000 шт. за ціною 10,0 ум. од.).

Завдання 2. Необхідно відобразити господарські операції на рахунках обліку підприємства.

АТ "Казимір" 01.12. поточного року оголосило про випуск 100 000 простих акцій з номінальною вартістю €1. 20.12. поточного року продано за грошові кошти 90 000 акцій за ціною €5. Рада директорів 15.01. наступного року ухвалила рішення щодо придбання будівлі в обмін на 10 000 акцій:

А) справедлива вартість будівлі невідома, але відома справедлива ринкова вартість акцій, що складає €14 000;

Б) справедлива ринкова вартість акцій невідома, але визначена справедлива вартість будівлі, що складає €15 000;

В) справедлива ринкова вартість акцій і будівлі невідомі. Незалежний консультант оцінив вартість будівлі в сумі €12 500.

10.11. наступного року АТ вирішило викупити 30 000 акцій за ціною €10. Облік викуплених акцій ведеться методом оцінки за вартістю придбання.

01.12. наступного року 10 000 викуплених акцій, раніше викуплених за €10, продаються за ціною €15.

15.12. наступного року АТ продає 10 000 викуплених акцій за ціною €8.

30.12. наступного року АТ вирішує вилучити з обігу викуплені акції, що залишилися.

Завдання для самоконтролю

1. Необхідно відобразити господарські операції на рахунках обліку.

Підприємство "Глорія" здійснило дооцінку будівлі офісу на 10 000 ум. од. Викуплено власні прості акції у кількості 10 000 шт. за ціною 5,50 ум. од. (номінальна вартість простої акції складає 5,0 ум. од.). За поточний рік підприємством отримано чистий прибуток у розмірі 146 000 ум. од., з яких 54 000 ум. од. спрямовано на створення резервного фонду. Нараховані дивіденди на акції підприємства у сумі 70 000 ум. од.

2. Необхідно розрахувати суми прибутку, належні кожному партнеру підприємства, використовуючи такі способи розподілу прибутку або збитку: на основі сальдо на початок року за рахунках вкладень капіталу кожного з партнерів (не враховує вилучення й додаткові внески) та на основі використання середньорічного сальдо за цими рахунками. Навести бухгалтерські проведення за операціями.

Фірма "Іван" та фірма "Петро" 1 липня поточного року створили товариство з капіталом €125 000. При цьому фірма "Іван" внесла €65 000, а фірма "Петро" – €60 000. За підсумками року товариство отримало прибуток €140 000. Відомо, що 1 листопада поточного року фірма "Іван" вилучила €10 000, а 1 грудня поточного року фірма "Петро" вилучила € 15,000. Крім цього, 1 грудня поточного року фірма "Іван" внесла додатково €8 000.

Контрольні питання

1. Визначення та класифікація власного капіталу.
2. Структура акціонерного капіталу.
3. Визначення акцій, опціону, дивідендів, їх класифікація.
4. Формування звіту про зміни у власному капіталі.

5. Методи розподілу прибутків та збитків у товаристві: метод встановленої пропорції, метод питомої ваги внесеного капіталу, метод, який враховує заробітну плату партнерів, відсотки на вкладений капітал та фіксовану ставку.

6. Облік перереєстрації та ліквідації товариства.

7. Облік випуску акцій: за номінальною вартістю, з дисконтом, з премією; облік продажу вилучених акцій.

8. Інформація про зміни у власному капіталі, яку необхідно розкрити у фінансовій звітності підприємства.

Тема 5. Облік доходів та витрат за МСФЗ

Завдання 1. Необхідно відобразити операції на рахунках обліку та пояснити метод визнання доходу, який варто застосовувати у тому чи іншому варіанті.

1. 30 листопада поточного року підприємство "Дамаск" реалізувало товари за €76 000 та отримало €32 000 готівкою. Дебіторська заборгованість буде сплачена покупцем 31 грудня наступного року. Процентна ставка за цією дебіторською заборгованістю складає 15 % річних. Доставка товару здійснена підприємством "Дамаск" у січні наступного року. Покупець повністю кредитоспроможний, тому одержання оплати є гарантованою.

2. 15 листопада поточного року підприємство "Бек" реалізувало товар за €700. Покупець сплатить за товар сьома одиницями власного товару. Покупець обіцяв доставити товари до кінця поточного року.

3. 15 листопада поточного року видавництво альманаху "Навколо світу" зібрало €900 000 за річну передплату. Перший випуск журналу для відправлення передплатникам буде здійснено у січні наступного року.

Завдання 2. Ґрунтуючись на пробному балансі підприємства "Амазонка" на 31 грудня поточного року, необхідно підготувати закриваючі проведення на кінець року та скласти баланс після закриття рахунків.

Пробний баланс підприємства "Амазонка" за поточний рік, наведено у табл. 15.

**Пробний баланс підприємства "Амазонка"
на 31 грудня поточного року**

Назва рахунку	Сума, ум. од.
Товари	30 420
Офісне устаткування	22 100
Рахунки до оплати	14 950
Зарплата до виплати	2 600
Накопичений знос офісного встаткування	8 320
Грошові кошти	2 210
Статутний капітал	20 800
Рахунки до одержання	31 200
Додатковий капітал	7 540
Дохід від реалізації	246 090
Собівартість реалізованих товарів	128 700
Повернення проданих товарів	20 540
Витрати на рекламу	2 990
Витрати з оплати праці продавців	29 900
Витрати з оплати праці офісних працівників	22 100
Витрати з нарахування зносу офісного встаткування	10 140

Завдання для самоконтролю

1. Необхідно пояснити, який метод визнання доходу доречний для аудиторської фірми. Відобразіть бухгалтерські проведення для визнання доходів, які відносяться до даного договору.

Аудиторська фірма "Глобал" уклала контракт із підприємством "Дивосвіт" на надання аудиторських послуг. У договорі обумовлюється виплата 15 листопада поточного року паушальної суми в розмірі €600. Аудиторська фірма може вірогідно оцінити свої майбутні прямі витрати, пов'язані з виконанням договору. На основі розрахунків аудиторської фірми були надані витрати й строки на виконання послуг: вивчення системи обліку на підприємстві (15.12. поточного року) – €500; підготовка документів з аудиторської перевірки (01.03. наступного року) – €1 500; аудиторські послуги протягом року (15.10. наступного року) – €1 500.

Контрольні питання

1. Визначення та класифікація доходів. Оцінка та визнання доходів за сутністю операцій.
2. Визначення та класифікація витрат. Оцінка та визнання витрат за сутністю операцій.
3. Облік доходів від різних видів діяльності підприємства.
4. Облік витрат на різні види діяльності підприємства.
5. Інформація про доходи, яку необхідно розкрити у фінансовій звітності підприємства.
6. Інформація про витрати, яку необхідно розкрити у фінансовій звітності підприємства.

Тема 6. Облік податку на прибуток

Завдання 1. Необхідно знайти витрати з податку на прибуток, податок на прибуток до сплати й відстрочені податкові активи (зобов'язання) та заповнити форму податкового звірення (додаток А).

У поточному році чистий прибуток до оподаткування склав 30 000 ум. од.

У фінансовому й податковому обліках виникли такі різниці:

1. У звітному році нараховані штрафи у сумі 6 000 ум. од., які не підлягають відрахуванню в податковому обліку.
2. Збитки за сумнівними боргами склали 3 200 ум. од. і не є відрахуванням з оподаткованого прибутку протягом трьох років.
3. Отримано відсотки за державними облігаціями, що не підлягає оподаткуванню в сумі 4 000 ум. од.
4. Устаткування, придбане 30 грудня минулого року (первісна вартість 20 000 ум. од., ліквідаційна вартість 2 000 ум. од.) амортизується у фінансовому обліку прямолінійним методом протягом 5 років, у податковому обліку – кумулятивним методом протягом 4 років.

Ставка оподаткування складає 21 %.

Контрольні питання

1. Взаємозв'язок між бухгалтерським та податковим обліком.
2. Визначення тимчасової різниці та відображення її в обліку.
3. Визнання податку на прибуток.

4. Формування податкового вивірення.
5. Вплив тимчасових різниць на податковий прибуток та відображення в балансі.
6. Розрахунок витрат (доходів) за податком на прибуток.
7. Інформація про податок на прибуток, яку необхідно розкрити у фінансовій звітності підприємства.

Тема 7. Облік надзвичайних подій

Завдання 1. Визначити, чи можна здійснені витрати віднести до надзвичайних подій.

1. Значна частина врожаю яблук була пошкоджена градом. Такий збиток в цій місцевості є доволі рідкісним явищем.
2. Врожай цитрусових постав ждав у результаті заморозків, які кожні два-три роки впливають на врожай цих культур.

Контрольні питання

1. Оцінка та визнання надзвичайних подій.
2. Відображення в обліку надзвичайних доходів.
3. Розкриття інформації про надзвичайні доходи та витрати у фінансовій звітності.

Тема 8. Відображення в звітності подальших та умовних подій. Коригування помилок

Завдання 1. Необхідно відобразити в обліку операції з гарантійного обслуговування реалізації товарів шляхом створення резерву гарантійного обслуговування та прямого списання витрат при їх виникненні.

Підприємство "Бора" реалізувало товар на суму €100 000 за готівку протягом поточного місяця. Досвід свідчить, що витрати за гарантійним обслуговуванням складають 0,3 % від суми реалізації. Протягом гарантійного терміну експлуатації товарів підприємством були понесені витрати на гарантійне обслуговування у сумі €295.

Завдання 2. Проаналізуйте та надайте рекомендації щодо усунення знайденої помилки у фінансовій звітності підприємства.

У січні поточного року під час підготовки фінансової звітності за минулий рік підприємство "Айстра" знайшла помилку щодо нарахування

амортизації устаткування за позаминулий рік на \$30 000. За позаминулий рік підприємство отримало чистий прибуток \$285 000. Сума нерозподіленого прибутку на 31 грудня позаминулого року склала \$834 000. Ставка податку на прибуток становить 21 %. Чистий прибуток за минулий рік до коригування помилки склав \$250 000.

Завдання для самоконтролю

I. Необхідно відобразити в обліку бухгалтерську проводку з відображення суми збитку.

На підприємство "Добро" було подано до суду в останньому кварталі поточного року через нещасного випадку, пов'язаного з автомобілем підприємства. Позивач потребує за нанесення збитку від підприємства €4 000. Підрахований збиток радою підприємства складає €3 000.

II. Необхідно вказати для кожної ситуації, потрібно чи ні коригування в балансі підприємства.

1. Банкрутство покупця, торгові рахунки якого не покриті до дати складання балансу.

2. Зміна валютного курсу іноземної валюти після дати складання балансу.

3. Реалізація основного засобу за сумою нижче балансової вартості, що підтверджує його поломку до дати складання балансу.

4. Зниження ринкової вартості інвестицій після дати складання балансу.

5. Знищення виробничого обладнання внаслідок пожежі після дати балансу.

6. Реалізація товарів за ціною нижче чистої вартості реалізації на дату складання балансу.

Контрольні питання

1. Відшкодування збитків від надзвичайних подій.
2. Оцінка та визнання забезпечень, їх використання.
3. Визначення умовних зобов'язань та активів. Визнання та розкриття умовних зобов'язань та активів.

4. Розкриття інформації про подальші та умовні події у фінансовій звітності.

5. Розкриття інформації про забезпечення у фінансовій звітності.
6. Розкриття інформації умовні зобов'язання та умовні активи у фінансовій звітності.

Тема 9. Вплив коливань курсів валют та інфляції

Завдання 1. Необхідно розрахувати балансову вартість товарів підприємства.

Українське підприємство "Мальва" придбало товари за кордоном на суму \$20 000, коли валютний курс становив 7,97 грн за \$1. Половина цих товарів була призначена для реалізації в Україні, а інша для продажу в іншу країну за долари.

Після придбання ціна на товари зменшилася на 3 % нижче їх собівартості, у результаті чого товари були знижені в ціні за правилом нижчої оцінки. Валютний курс на цю дату становив 7,99 грн за \$1. На дату складання балансу валютний курс досяг 8,02 грн за \$1.

Завдання 2. Необхідно відобразити в обліку операції з придбання устаткування та відображення збитку (прибутку) від курсової різниці.

1 червня фірма в США імпортувала устаткування із Німеччини вартістю 500 млн €. На цей момент валютний курс становив \$1,33 за €1. На 30 червня валютний курс досяг \$1,35 за €1, а на дату оплати устаткування (25 серпня) знизився до \$1,30 за €1.

Завдання для самоконтролю

1. Необхідно розрахувати суму фінансових інвестицій в іноземній валюті, яка буде відображена в балансі підприємства шляхом перерахування за відповідними валютними курсами.

Українське підприємство "Явір" придбало акції корпорації США на суму \$60 000 і здійснило внесок до статутного капіталу британської компанії на суму \$10 000. На дату здійснення фінансових інвестицій курс становив 8,0 грн за \$1.

На дату балансу вартість придбаних акцій на біржі виросла до \$62 000, а валютний курс знизився до 7,98 грн за \$1.

2. Необхідно розрахувати витрати за відсотками та прибуток (збиток) від курсових різниць.

Підприємством "Авантаж" було придбано на початку 2013 року за рахунок позички банку устаткування вартістю \$200 000. Позичка надана на два роки зі сплатою відсотків (16 % річних) одночасно з погашенням позички. Відсотки за позичкою нараховуються два рази на рік (на 30 червня та 31 грудня).

Валютні курси були такими: 1 січня 2014 року – 7,85 грн за \$1; 30 червня 2014 року – 7,9 грн за \$1; 31 грудня 2014 року – 7,92 грн за \$1; 30 червня 2015 року – 7,94 грн за \$1; 31 грудня 2015 року – 7,93 грн за \$1.

Контрольні питання

1. Відображення операцій в іноземній валюті в функціональній валюті підприємства.
2. Визнання та відображення курсової різниці в обліку. Коригування проведення.
3. Вимоги щодо відображення впливу зміни ціни та інфляції в обліку та звітності.
4. Методи відображення впливу цін та їх застосування.
5. Розкриття інформації про вплив змін валютних курсів у фінансовій звітності.

Тема 10. Застосування робочих таблиць

Завдання 1. За допомогою наведеної нижче інформації на 31 грудня поточного року по підприємству "Альфа" необхідно скласти коригувальні проведення, заповнити трансформаційну таблицю (пробний баланс, коригувальні проведення пробний баланс після коригування, звіт про прибутки й збитки, звіт про зміни у власному капіталі, остаточний баланс).

Інформація щодо сальдо рахунків підприємства "Альфа" на 31 грудня поточного року, €:

Каса	4 000
Рахунки до одержання	5 600
Товари	3 000
Інвентар	5 000
Передоплачена орендна плата	72 000
Устаткування	60 000

Накопичений знос устаткування	5 000
Рахунки до сплати	8 000
Вкладення капіталу	97 600
Витрати із заробітної плати	60 000
Витрати з орендної плати	36 000
Витрати на товари	80 000
Витрати на амортизацію устаткування	5 000
Дохід від реалізації товарів	220 000

Наприкінці поточного періоду було виявлено, що деякі операції не знайшли відображення на рахунках обліку:

1. Ще невідображений дохід від реалізації товарів 30 грудня. Загальна сума доходу склала €40 000, з яких половина сплачена грошовими коштами до каси підприємства.

2. Сальдо за рахунком "Передоплачена орендна плата" складається з орендної плати, сплаченої 1 жовтня поточного року за 6 місяців уперед.

3. Ще не нарахована заробітна плата персоналу підприємства за грудень у сумі €20 000.

4. Несписаний на витрати використаний інвентар. На 31 грудня залишок інвентарю складає €2 000.

5. Не відображено в обліку вилучення з каси 31 грудня на свої власні потреби €8 000.

Завдання для самоконтролю

1. 1 червня поточного року підприємець А почав свою індивідуальну трудову діяльність з реалізації товарів. 31 травня поточного року він узяв у банку кредит готівкою на суму €2 000 із щомісячною оплатою відсотків у розмірі €25. У той же день він орендував вантажний автомобіль, заплативши за три місяці €1 000. Середні поточні витрати на автомобіль склали €300 на місяць. Заробітна плата робітника підприємця А склала €100 на місяць. Адміністративні витрати підприємця за три місяці склали €150. На свої власні потреби підприємець вилучав з капіталу €300 на місяць.

До 31 серпня поточного року обсяг реалізації товарів підприємця А склав: за готівку – €8 900; з подальшою оплатою – €1 100. Усього за три

місяці підприємницької діяльності підприємець А закупив товарів на суму €6 200 і до 31 серпня поточного року всі товари реалізував. Підприємець А залишився зобов'язаний постачальникові товарів €700.

Один з його покупців збанкрутував, заборгувавши підприємцю А €250. Підприємець вирішив списати повністю цей борг, не сподіваючись у майбутньому одержати його.

Потрібно підготувати трансформаційну таблицю на 31 серпня поточного року підприємця А, за допомогою якою потрібно скласти баланс та звіт про прибутки та збитки.

Контрольні питання

1. Сутність облікової політики.
2. Визначення та структура облікової політики.
3. Етапи облікового циклу.
4. Умови, необхідні для перегляду облікової політики.
5. Відображення в обліку та звітності змін в обліковій політиці та облікових цінах.
6. Вибір облікової політики при переході на МСФЗ.
7. Етапи переходу на МСФЗ.
8. Практика трансформації української звітності в МСФЗ.
9. Особливості визнання елементів фінансової звітності при першому застосуванні МСФЗ.
10. Інформація, яку необхідно розкрити у першій звітності за МСФЗ.

Рекомендована література

1. Голов С. Ф. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность по международным стандартам : практическое пособие / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко. – Х. : Фактор, 2008. – 1008 с.
2. Голов С. Ф. Международные стандарты финансовой отчетности : практикум / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко. – Х. : Фактор, 2010. – 400 с.
3. Изучаем МСФО. Первое знакомство // Энциклопедия бухгалтера и экономиста. – 2012. – № 19. – С. 9–160.
4. МСФО: теория и практика // Главбух. – 2008. – № 35. – С. 7–63.
5. Основы подготовки и предоставления финансовой отчетности по международным стандартам // Энциклопедия бухгалтера и экономиста. – 2010. – № 24. – С. 6–190.
6. Посібник з бухгалтерського обліку. Проект Tacis Європейського Союзу "Навчальна програма з бухгалтерського обліку в Україні". – 2004. – 554 с.
7. Трансформація фінансової звітності в форматі МСФО // Энциклопедия бухгалтера и экономиста. – 2012. – № 42. – С. 5–152.
8. Міжнародні стандарти фінансової звітності [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://minfin.gov.ua>.
9. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.99 № 996-XIV зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

Додатки

Додаток А

ЗВІРЕННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Підприємство _____

Ідентифікаційний номер _____

Показники	Сума, ум. од.
Чистий прибуток/збиток до оподаткування відповідно до звіту про фінансові результати	
Коригування прибутку до оподаткування для постійних різниць:	
пені та штрафи, неоподатковуваний дохід за цінними паперами	
Відкоректований прибуток до оподаткування	
Ставка податку, %	
Витрати з податку на прибуток	
Коригування прибутку до оподаткування для тимчасових різниць:	
амортизація за даними обліку	
амортизація податкова	
витрати із сумнівних боргів	
Оподатковуваний прибуток	
Ставка податку, %	
Податок на прибуток до сплати	
Відстрочений податок на прибуток за тимчасовими різницями	

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

**Завдання до практичних занять
з навчальної дисципліни
"ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК
ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ"**

для студентів спеціальності
8.03050901 "Облік і аудит"
денної форми навчання

Укладачі: **Маляревський Юрій Дмитрович**
Пасенко Наталія Сергіївна
Даниленко Світлана Василівна

Відповідальний за випуск **Пилипенко А. А.**

Редактор **Пушкар І. П.**

Коректор **Мартовицька-Максимова В. А.**

План 2013 р. Поз. № 8.

Підп. до друку

Формат 60×90 1/16. Папір MultiCopy. Друк Riso.

Ум.-друк. арк. 3,0. Обл.-вид. арк. 3,75. Тираж прим. Зам. №

Видавець і виготівник – видавництво ХНЕУ, 61166, м. Харків, пр. Леніна, 9а

Свідоцтво про внесення до Державного реєстру суб'єктів видавничої справи

Дк № 481 від 13.06.2001 р.