

**МІНІСТЕРСТВО НАУКИ І ОСВІТИ УКРАЇНИ  
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ**

**ОБЛІК У ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ**

**МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ**

до вивчення дисципліни та виконання контрольної роботи  
для студентів напряму підготовки  
6.030509 «Облік і аудит»  
денної та заочної форм навчання

**Облік у зарубіжних країнах:** Метод. рекомендації до вивч. дисцип. та викон. контрол. роботи для студ. напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит» денної та заочної форм навчання./ Уклад.: Осадча Г.Г. – К.: НУХТ, 2013. –35 с.

Рецензент **Н.М. Ткаченко**, д-р, екон. наук, професор

Укладач: **Г.Г. Осадча**, канд.екон.наук, доцент

Відповідальний за випуск **Л.М. Чернелевський**, канд..екон.наук, професор

**Видання подається в авторській редакції**

## 1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

**Предметом дисципліни** «Облік у зарубіжних країнах» є джерела їх формування і процеси господарської діяльності в країнах з високо розвинутою ринковою економікою.

### **Міждисциплінарні зв'язки.**

Курс «Облік у зарубіжних країнах» належить до циклу профільних дисциплін для економічних спеціальностей. Він пов'язаний з такими дисциплінами, як «Історія економіки та економічної думки», «Макроекономіка», «Мікроекономіка», «Статистика», «Бухгалтерський облік», «Економіка підприємства», «Фінансовий облік» та ін. Викладання дисципліни «Облік у зарубіжних країнах» ґрунтується на міждисциплінарних зв'язках при вивченні перелічених дисциплін.

Знання, отримані з курсу «Облік у зарубіжних країнах», студенти використовують при вивченні таких дисциплін, як «Управлінський облік», «Податковий облік» тощо.

### **1.1. Мета та завдання навчальної дисципліни**

**1.1.1. Мета:** набуття знань і практичних навичок з обліку в зарубіжних країнах з урахуванням загальноприйнятих принципів та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

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

**1.1.3.** Згідно з вимогами освітньо-професійної програми студенти повинні:

**знати:** методологію бухгалтерського обліку за Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку і фінансової звітності; класифікацію та відмітні риси національних систем бухгалтерського обліку різних країн; основні принципи фінансового обліку в зарубіжних країнах; особливості ведення управлінського обліку в зарубіжних країнах; особливості побудови та вимоги до складання фінансової звітності у зарубіжних країнах.

**вміти:** класифікувати, систематизувати фінансову документацію, господарські засоби та джерела їх утворення у відповідності з міжнародними стандартами; використовувати навчальну, наукову, періодичну та інші види літературу щодо теорії та практики обліку у зарубіжних країнах; узагальнювати дані обліку та складати фінансову звітність, управлінську звітність згідно вимог міжнародних стандартів; вирішувати проблеми обліку шляхами, які існують у зарубіжному обліку; виконувати порівняльний аналіз обліку у зарубіжних країнах та національної системи обліку; забезпечувати достовірність даних фінансових звітів і використовувати останні для прийняття відповідних управлінських рішень.

**мати навички:** розробки заходів щодо удосконалення організації бухгалтерського обліку з урахуванням теорії і практики фінансового та управлінського обліку в зарубіжних країнах; формування проєктів управлінських рішень з використанням передового досвіду в галузі організації

бухгалтерського обліку, головною метою якого стає інформаційне моделювання процесів управління, а також встановлення цілей діяльності та вибору шляхів їх досягнення.

### Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, напрям підготовки, освітньо-кваліфікаційний рівень	Характеристика навчальної дисципліни			
		денна форма навчання	заочна форма навчання	Скорочена форма навчання	Друга вища освіта
Кількість кредитів – 4	Галузь знань 0305 «економіка та підприємництво»	За вибором			
	Напрямок підготовки 6.030509 «Облік і аудит»				
Модулів –1	Спеціальність 7.03050901 «Облік і аудит» для другої вищої освіти	Рік підготовки:			
Змістових модулів – 3		3-й	3-й	4-й	4-й
Індивідуальне завдання контрольна робота (з.ф.н.)		Семестр			
Загальна кількість годин: -144 годин; 90 годин друга вища освіта		6-й	6-й	8-й	8-й
		Лекції			
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 4 самостійної роботи студента - 4	Освітньо-кваліфікаційний рівень: бакалавр,спеціаліст	36 год.	10 год.	6 год.	6год.
		Практичні, семінарські			
		36 год.	4 год.	2 год	4 год.
		Лабораторні			
		-	-	-	-
		Самостійна робота			
		72 год.	120 год.	126 год.	124 год.
		Контрольна робота: год.			
		-	10 год.	10 год.	10 год.
		Вид контролю:			
екзамен	екзамен	екзамен	Диф. залік		

## 2. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ МОДУЛЬ 1

### **ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1 «МІЖНАРОДНІ СИСТЕМИ ОБЛІКУ ТА ОБЛІК КОРОТКОСТРОКОВИХ АКТИВІВ В ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ»**

#### **Тема 1. Загальноприйняті принципи і системи обліку.**

Мета і завдання міжнародної системи обліку та звітності. Природа відмінностей національних облікових систем. Фактори впливу на особливості створення і функціонування національних систем бухгалтерського обліку. Класифікація моделей бухгалтерського обліку.

Структура МСБО та МСФЗ. Основні положення Концептуальної основи подання фінансових звітів. Тлумаченням положень стандартів і концептуальної основи.

Мета Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) і фінансової звітності (МСФЗ). Діяльності Ради з Міжнародних стандартів

бухгалтерського обліку. Процес розробки міжнародних стандартів. Статус міжнародних стандартів та їх застосування.

Гармонізація і стандартизація в умовах глобалізації облікових систем як вирішення проблеми уніфікації бухгалтерського обліку.

**Тема 2. Класифікація міжнародних систем бухгалтерського обліку та технологія облікового процесу.**

Види та особливості організаційних моделей систем бухгалтерського. Обліку. Порядок реєстрації та обробки облікової інформації. Систематизація облікової інформації та завершення облікового циклу. Загальні принципи побудови міжнародних планів рахунків. Особливості побудови плану рахунків міжнародних бухгалтерських систем.

**Тема 3. Облік грошових коштів.**

Особливості складу грошових коштів. Еквіваленти грошових коштів. Класифікація грошових коштів та еквівалентів грошових коштів. Процес перевірки виписок з банківського рахунку з бухгалтерськими записами.

Облік і контроль касових операцій і грошей в касі. Облік створення і використання фонду дрібних сум. Сутність овердрафту та компенсаційного залишку. Ваучерна система контролю грошових коштів.

Облік короткострокових фінансових інвестицій. Визначення інвестиції як еквівалента грошових коштів відповідно до МСБО 7 „Звіт про рух грошових коштів”.

**Тема 4. Облік розрахунків з дебіторами.**

Класифікація та оцінка дебіторської заборгованості.

Види дебіторської заборгованості у США: рахунки до отримання; дебіторська заборгованість, не пов'язана з торгівлею; векселі до отримання. Види фінансових активів, що належать до дебіторської заборгованості відповідно до МСБО 39 „Фінансові інструменти: визнання та оцінка”. Дебіторська заборгованість, призначена до продажу; дебіторська заборгованість, не призначена для продажу.

Особливості визнання дебіторської заборгованості в зарубіжних країнах, що зумовлені знижками. Торгові та грошові знижки. Методи відображення грошових знижок в обліку: валовий метод і чистий метод, відображення їх в обліку. Підходи до величини витрат на сумнівні борги: пряме списання безнадійної заборгованості; нарахування резерву сумнівних боргів. Розрахунки та бухгалтерські записи відображення в обліку резерву сумнівних боргів.

Облік векселів отриманих.

**Тема 5. Облік товарно-матеріальних запасів.**

Визначення і первісна оцінка запасів. Класифікація товарно-матеріальних цінностей (ТМЦ). МСБО 2 “Запаси”. Розрахунок ПДВ залежно від законодавства країни. Чиста вартість придбання запасів. Особливості визнання собівартості придбаних запасів в різних країнах.

Показники виробничої потужності, що застосовуються для розподілу витрат на виробництво продукції: нормальна, запланована, практична та фактична потужності.

Проблема оцінки собівартості витрат запасів. Системи періодичного та постійного обліку запасів. Методи оцінки витрачених запасів та залишків на складі: FIFO, LIFO, середньозваженої собівартості, прямої ідентифікації. Методи стандартних витрат та роздрібної ціни.

Вплив методів оцінки запасів на величину фінансових результатів. Чиста вартість реалізації запасів і порядок їх переоцінки. Розкриття інформації про запаси у примітках до фінансової звітності.

## ***ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2 «ОБЛІК ДОВГОСТРОКОВИХ АКТИВІВ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ В ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ»***

### **Тема 6. Облік довгострокових активів.**

Визначення та класифікація довгострокових активів. Основні засоби, їх класифікація та оцінка. МСБО 16 “Основні засоби”. Нарахування та облік амортизації основних засобів. Класифікація методів амортизації основних засобів. Облік надходження та вибуття основних засобів. Облік витрат, пов’язаних з поліпшенням основних засобів.

Визначення теперішньої і майбутньої вартості грошей.

Переоцінка основних засобів. Оренда основних засобів – фінансова та операційна. Відображення орендних операцій в обліку орендаря та орендодавця.

Особливості обліку природних ресурсів. Нематеріальні активи, їх класифікація та оцінка. Амортизація нематеріальних активів. Облік надходження та вибуття нематеріальних активів. Переоцінка нематеріальних активів.

Облік інвестиційної нерухомості. Склад нерухомості за МСБО 40 “Інвестиційна нерухомість”. Визначення підходу до обліку нерухомості. Моделі оцінки інвестиційної нерухомості.

### **Тема 7. Облік короткострокових зобов’язань.**

Визначення та класифікація зобов’язань відповідно до МСБО 1 „Подання фінансових звітів”, їх оцінка. Короткострокові (поточні) зобов’язання. Види поточних зобов’язань у США: рахунки до сплати; короткострокові векселі до сплати; короткострокові кредити банків.

Облік зобов’язань по відкритих рахунках постачальників та торговим векселям до сплати. Знижки, отримані покупцями. Застосування валового та чистого методів обліку купівельних знижок.

Короткострокові кредити в банках, які оформляються виданням простого векселя. Облік отриманих короткострокових банківських кредитів під простий вексель під процент та під безпроцентний вексель з дисконтом.

Облік нарахованих зобов’язань і зобов’язань за отриманими авансами. Зобов’язання з нарахуваної заробітної плати та інші зобов’язання. Податкові зобов’язання та податкові активи. Відображення в обліку нарахованих процентних витрат.

### **Тема 8. Облік довгострокових зобов’язань.**

Довгострокові зобов’язання, їх види та оцінка згідно з МСБО 1 „Подання фінансових звітів”, та П(С)БО 11 „Зобов’язання”. Класифікація довгострокових зобов’язань у різних країнах. Довгострокові зобов’язання у США: облігації до

сплати; довгострокові векселі до сплати; деривативи; відстрочені податкові зобов'язання; пенсійні зобов'язання.

Відображення в бухгалтерському обліку підприємств довгострокових зобов'язань за випущеними облігаціями. Довгострокові облігації, випущені за номінальною вартістю, з дисконтом та премією. Облік викупу облігацій та трансформації їх у акції. Облік довгострокових векселів виданих. Облік зобов'язань з фінансової оренди. Облік інших довгострокових зобов'язань.

### **ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 3. «ОБЛІК ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ, ФІНАНСОВИХ ВКЛАДЕНЬ ТА КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ У ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ»**

#### **Тема 9. Облік власного капіталу і розподілу прибутку.**

Сутність капіталу та його види. Облік капіталу одноосібного власника. Облік капіталу та розподілу прибутку в товариствах. Звіт про капітал партнерів товариства. Перетворення товариства в корпорацію. Облік капіталу та розподілу прибутку в корпораціях. Основні джерела формування акціонерного капіталу. Оцінка і облік випуску акцій. Облік випуску простих акцій без номінальної вартості. Облік викупу власних акцій. Облік розподілу прибутку корпорації. Облік нарахування та виплати дивідендів. Роздрібнення акцій. Розкриття інформації про власний капітал у фінансовій звітності.

#### **Тема 10. Облік фінансових вкладень і консолідована звітність.**

Сутність та відображення у звітності довгострокових інвестицій. Облік довгострокових інвестицій відповідно до МСБО 27, 28, 31, 40. Методи оцінки інвестицій в залежності від рівня впливу інвестора на об'єкт інвестицій.

Сутність та види об'єднання підприємств. МСБО 22 “Об'єднання компаній”. Облік придбання підприємств. Облік об'єднання інтересів. Облік придбання, вартість придбання, розподіл вартості придбання. Гудвіл та його амортизація. Негативний гудвіл.

Асоційовані підприємства та методи обліку інвестицій у них. МСБО 28 “Облік інвестицій в асоційовані підприємства”. Облік інвестицій в асоційовані підприємства методом участі в капіталі. Зміна методу обліку інвестицій. Податки на прибуток. Розкриття інформації про асоційовані підприємства. Поняття і види спільної діяльності. МСБО 31 “Фінансова звітність про частки у спільних підприємствах”. Спільно контрольовані операції. Спільно контрольовані активи. Спільно контрольовані підприємства. Консолідовані фінансові звіти контролюючого учасника. Операції між контролюючим учасником та спільним підприємством. Розкриття інформації про спільну діяльність. Призначення, сфера застосування та порядок подання консолідованої фінансової звітності. МСБО 27 “Консолідовані фінансові звіти та облік інвестицій у дочірні підприємства”. Процедури консолідації фінансових звітів. Особливості складання консолідованої фінансової звітності в умовах взаємного володіння. МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Метод викуплених власних акцій. Облік інвестицій у дочірні підприємства в окремих фінансових звітах материнської компанії. Розкриття інформації про консолідацію фінансових звітів.

### **Тема 11. Фінансова звітність її зміст та інтерпретація.**

Склад, призначення і загальні вимоги до фінансової звітності. Побудова і зміст бухгалтерського балансу. Формати подання балансу та їх відмінності. Принципи і порядок оцінки статей звітності. Звіт про рух грошових коштів. Звіт про зміни у власному капіталі. Зміст приміток до фінансової звітності. Інтерпретація фінансової звітності та її використання. Призначення інформації, поданої у фінансовій звітності.

### **Тема 12. Основи управлінського обліку.**

Сутність і мета управлінського обліку. Організація управлінського обліку. Елементи виробничих витрат в системі управлінського обліку. Система виробничого обліку. Система обліку стандартних витрат. Організація обліку витрат за центрами відповідальності. Організація обліку відповідальності за методом «тариф-година-машина». Трансфертне ціноутворення. Аналіз взаємозв'язку витрат, обсягу діяльності та прибутку.

## **3. ТЕМИ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ**

№	Назва теми	Кількість годин			
		Денна форма	Заочна форма	Скорочена форма	Друга вища
1	2	3	4	5	6
1.	Загальноприйняті принципи і системи обліку	2	-	-	-
2.	Класифікація міжнародних систем бухгалтерського обліку та технологія облікового процесу.	2	-	-	-
3.	Облік грошових коштів	3	0,5	0,5	0,5
4.	Облік розрахунків з дебіторами	3	0,5	0,5	0,5
5.	Облік товарно-матеріальних запасів	4	0,5		0,5
6.	Облік довгострокових активів	4	0,5	0,5	0,5
7.	Облік короткострокових зобов'язань	4	0,5	0,5	0,5
8.	Облік довгострокових зобов'язань	4	0,5	-	-
9.	Облік власного капіталу і розподілу прибутку	4	0,5	-	0,5
10.	Облік фінансових вкладень і консолідована звітність	2	0,5	-	0,5
11.	Фінансова звітність її зміст та інтерпретація.	2	-	-	0,5
12.	Основи управлінського обліку	2	-	-	-

## **4. ЗАПИТАННЯ ДЛЯ ПІДГОТОВКИ ДО ЕКЗАМЕНУ**

1. Мета і завдання міжнародної системи обліку та звітності.
2. Природа відмінностей національних облікових систем.
3. Фактори впливу на особливості створення і функціонування національних систем бухгалтерського обліку.
4. Класифікація моделей бухгалтерського обліку.
5. Структура МСБО та МСФЗ.
6. Основні положення Концептуальної основи подання фінансових звітів.
7. Тлумаченням положень стандартів і концептуальної основи.
8. Мета Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) і фінансової звітності (МСФЗ).

9. Діяльність Ради з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Процес розробки міжнародних стандартів. Статус міжнародних стандартів та їх застосування.

10. Гармонізація і стандартизація в умовах глобалізації облікових систем як вирішення проблеми уніфікації бухгалтерського обліку.

11. Види та особливості організаційних моделей систем бухгалтерського обліку.

12. Порядок реєстрації та обробки облікової інформації.

13. Систематизація облікової інформації та завершення облікового циклу.

14. Загальні принципи побудови міжнародних планів рахунків.

15. Особливості побудови плану рахунків міжнародних бухгалтерських систем.

16. Особливості складу грошових коштів. Еквіваленти грошових коштів.

17. Класифікація грошових коштів та еквівалентів грошових коштів.

18. Процес перевірки виписок з банківського рахунку з бухгалтерськими записами.

19. Облік і контроль касових операцій і грошей в касі.

20. Облік створення і використання фонду дрібних сум.

21. Сутність овердрафту та компенсаційного залишку.

22. Ваучерна система контролю грошових коштів.

23. Облік короткострокових фінансових інвестицій.

24. Класифікація та оцінка дебіторської заборгованості.

25. Види дебіторської заборгованості у США: рахунки до отримання; дебіторська заборгованість, не пов'язана з торгівлею; векселі до отримання.

26. Види фінансових активів, що належать до дебіторської заборгованості відповідно до МСБО 39 „Фінансові інструменти: визнання та оцінка”.

27. Дебіторська заборгованість, призначена до продажу; дебіторська заборгованість, не призначена для продажу.

28. Особливості визнання дебіторської заборгованості в зарубіжних країнах, що зумовлені знижками.

29. Торгові та грошові знижки.

30. Методи відображення грошових знижок в обліку: валовий метод і чистий метод, відображення їх в обліку.

31. Підходи до величини витрат на сумнівні борги: пряме списання безнадійної заборгованості; нарахування резерву сумнівних боргів.

32. Розрахунки та бухгалтерські записи відображення в обліку резерву сумнівних боргів.

33. Облік векселів отриманих.

34. Визначення і первісна оцінка запасів.

35. Класифікація товарно-матеріальних цінностей (ТМЦ). МСБО 2 “Запаси”.

36. Розрахунок ПДВ залежно від законодавства країни.

37. Чиста вартість придбання запасів. Особливості визнання собівартості придбаних запасів в різних країнах.

38. Показники виробничої потужності, що застосовуються для розподілу витрат на виробництво продукції: нормальна, запланована, практична та фактична потужності.

39. Проблема оцінки собівартості витрат запасів.

40. Системи періодичного та постійного обліку запасів.

41. Методи оцінки витрачених запасів та залишків на складі: FIFO, LIFO, середньозваженої собівартості, прямої ідентифікації. Методи стандартних витрат та роздрібної ціни.

42. Вплив методів оцінки запасів на величину фінансових результатів.

43. Чиста вартість реалізації запасів і порядок їх переоцінки.

44. Розкриття інформації про запаси у примітках до фінансової звітності.

45. Визначення та класифікація довгострокових активів.

46. Основні засоби, їх класифікація та оцінка. МСБО 16 “Основні засоби”.

47. Нарахування та облік амортизації основних засобів.

48. Класифікація методів амортизації основних засобів.

49. Облік надходження та вибуття основних засобів. Облік витрат, пов’язаних з поліпшенням основних засобів.

50. Визначення теперішньої і майбутньої вартості грошей.

51. Переоцінка основних засобів.

52. Оренда основних засобів – фінансова та операційна.

53. Відображення орендних операцій в обліку орендаря та орендодавця.

54. Особливості обліку природних ресурсів.

55. Нематеріальні активи, їх класифікація та оцінка.

56. Амортизація нематеріальних активів.

57. Облік надходження та вибуття нематеріальних активів.

58. Переоцінка нематеріальних активів.

59. Облік інвестиційної нерухомості.

60. Склад нерухомості за МСБО 40 “Інвестиційна нерухомість”.

61. Моделі оцінки інвестиційної нерухомості.

62. Визначення та класифікація зобов’язань відповідно до МСБО 1 „Подання фінансових звітів”, їх оцінка.

63. Короткострокові (поточні) зобов’язання.

64. Види поточних зобов’язань у США: рахунки до сплати; короткострокові векселі до сплати; короткострокові кредити банків.

65. Облік зобов'язань по відкритих рахунках постачальників та торговим векселям до сплати.

66. Знижки, отримані покупцями. Застосування валового та чистого методів обліку купівельних знижок.

67. Короткострокові кредити в банках, які оформляються виданням простого векселя.

68. Облік отриманих короткострокових банківських кредитів під простий вексель під процент та під безпроцентний вексель з дисконтом.

69. Облік нарахованих зобов'язань і зобов'язань за отриманими авансами.

70. Зобов'язання з нарахованої заробітної плати та інші зобов'язання.

71. Податкові зобов'язання та податкові активи.

72. Довгострокові зобов'язання, їх види та оцінка згідно з МСБО 1 „Подання фінансових звітів”, та П(С)БО 11 „Зобов'язання”. Класифікація довгострокових зобов'язань у різних країнах.

73. Довгострокові зобов'язання у США: облігації до сплати; довгострокові векселі до сплати; деривативи; відстрочені податкові зобов'язання; пенсійні зобов'язання.

74. Відображення в бухгалтерському обліку підприємств довгострокових зобов'язань за випущеними облігаціями.

75. Довгострокові облігації, випущені за номінальною вартістю, з дисконтом та премією.

76. Облік викупу облігацій та трансформації їх у акції.

77. Облік довгострокових векселів виданих.

78. Облік зобов'язань з фінансової оренди.

79. Облік інших довгострокових зобов'язань.

80. Сутність капіталу та його види.

81. Облік капіталу одноосібного власника.

82. Облік капіталу та розподілу прибутку в товариствах. Звіт про капітал партнерів товариства.

83. Перетворення товариства в корпорацію.

84. Облік капіталу та розподілу прибутку в корпораціях.

85. Основні джерела формування акціонерного капіталу.

86. Оцінка і облік випуску акцій.

87. Облік випуску простих акцій без номінальної вартості.

88. Облік викупу власних акцій.

89. Облік розподілу прибутку корпорації.

90. Облік нарахування та виплати дивідендів.

91. Розкриття інформації про власний капітал у фінансовій звітності.

92. Сутність та відображення у звітності довгострокових інвестицій.

93. Облік довгострокових інвестицій відповідно до МСБО 27, 28, 31, 40.

94. Методи оцінки інвестицій в залежності від рівня впливу інвестора на об'єкт інвестицій.

95. Сутність та види об'єднання підприємств. МСБО 22 "Об'єднання компаній". Облік придбання підприємств.

96. Облік об'єднання інтересів. Облік придбання, вартість придбання, розподіл вартості придбання. Гудвіл та його амортизація. Негативний гудвіл.

97. Асоційовані підприємства та методи обліку інвестицій у них. МСБО 28 "Облік інвестицій в асоційовані підприємства".

98. Облік інвестицій в асоційовані підприємства методом участі в капіталі. Зміна методу обліку інвестицій.

99. Розкриття інформації про асоційовані підприємства.

100. Поняття і види спільної діяльності. МСБО 31 "Фінансова звітність про частки у спільних підприємствах". Спільно контрольовані операції. Спільно контрольовані активи. Спільно контрольовані підприємства.

101. Консолідовані фінансові звіти контролюючого учасника. Операції між контролюючим учасником та спільним підприємством. Розкриття інформації про спільну діяльність.

102. Призначення, сфера застосування та порядок подання консолідованої фінансової звітності. МСБО 27 "Консолідовані фінансові звіти та облік інвестицій у дочірні підприємства".

103. Процедури консолідації фінансових звітів.

104. Особливості складання консолідованої фінансової звітності в умовах взаємного володіння. МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу».

105. Метод викуплених власних акцій.

106. Облік інвестицій у дочірні підприємства в окремих фінансових звітах материнської компанії.

107. Розкриття інформації про консолідацію фінансових звітів.

108. Склад, призначення і загальні вимоги до фінансової звітності.

109. Побудова і зміст бухгалтерського балансу. Формати подання балансу та їх відмінності. Принципи і порядок оцінки статей звітності.

110. Звіт про рух грошових коштів.

111. Звіт про зміни у власному капіталі.

112. Зміст приміток до фінансової звітності.

113. Інтерпретація фінансової звітності та її використання.

114. Призначення інформації, поданої у фінансовій звітності.

115. Сутність і мета управлінського обліку.

116. Організація управлінського обліку.

117. Елементи виробничих витрат в системі управлінського обліку. Система виробничого обліку.

118. Система обліку стандартних витрат.

119. Організація обліку витрат за центрами відповідальності.
120. Організація обліку відповідальності за методом «тариф-година-машина». Трансфертне ціноутворення.

## 5. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Важливою умовою успішного вивчення дисципліни «Облік у зарубіжних країнах» є самостійна робота з навчальними посібниками, новими законодавчими та нормативними актами, періодичною інформацією з фінансово-економічної проблематики, а особливо – ознайомлення з практикою фінансово-господарської діяльності підприємства. Самостійно опрацьовувати навчальний матеріал треба систематично.

Кожен студент виконує контрольну роботу та подає її на кафедру обліку і аудиту університету. Термін подання визначається графіком навчального процесу.

Контрольна робота охоплює головні теми дисципліни «Облік у зарубіжних країнах» і складається з двох частин – теоретичної та практичної. У теоретичній частині студент повинен дати відповіді на запропоновані йому запитання з обліку у зарубіжних країнах, у практичній – виконувати завдання, що сприяє розвитку у студентів практичних навичок з обліку у зарубіжних країнах

Під час виконання контрольної роботи студент повинен використовувати, крім підручників, навчальних посібників і спеціальної літератури, Закони України та урядові рішення, нормативні акти, пов'язані з питаннями розв'язування завдань. Використовувані для виконання контрольної роботи нормативні документи повинні враховувати останні зміни та доповнення .

Виконання кожного завдання починається з написання його умови та вихідних даних. Контрольна робота розрахована на 30 варіантів. Номер варіанту відповідає двом останнім цифрам залікової книжки

Номер варіанту контрольної роботи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	...	30
Останні дві цифри номера залікової книжки студента	01	02	03	04	05	06	07	08	09	...	30
	31	32	33	34	35	36	37	38	39	...	60
	61	62	63	64	65	66	67	68	69	...	90
	91	92	93	94	95	96	97	98	99	...	

Наприкінці контрольної роботи треба навести список використаної літератури, інструктивних матеріалів, положень, законодавчо-нормативної бази, поставити підпис і дату виконання роботи.

Контрольна робота, що не відповідає варіанту, не перевіряється і не повертається.

Виконану роботу потрібно надіслати на кафедру обліку і аудиту згідно з графіком навчального процесу, але не пізніше, ніж за 15 днів до початку сесії.

Здавати контрольну роботу у період сесії не дозволяється.

Контрольна робота, виконана неакуратно, з помилками, повертається студенту разом із зауваженнями для доопрацювання і ліквідації недоліків, визначених викладачем.

Під час доопрацювання контрольної роботи виправлення помилок мають бути зроблені на окремих аркушах і подані у відповідних місцях роботи. Доопрацьовану контрольну роботу студент надсилає в НУХТ для повторної перевірки.

У процесі виконання контрольної роботи студенти можуть звертатися за консультацією до викладачів кафедри.

### **ВАРІАНТ 1**

1. Склад, призначення та методика складання фінансової звітності.

2. Суть довгострокових зобов'язань, їх призначення та зміст. Види облігацій і методика їх обліку. Визначення та методика розрахунку теперішньої (ринкової) вартості довгострокових облігацій.

#### **Задача № 1**

*Станом на 1 грудня поточного року компанія “Сапа” придбала облігації компанії “Oinks” за номіналом під 12% річних на загальну суму \$250000. Термін погашення – 10 років. Відсотки за облігаціями виплачуються 2 рази на рік – 30 листопада і 31 травня. Компанія “Сапа” має намір і змогу притримувати ці облігації до дати їх погашення. Справедлива вартість інвестиції в облігації компанії “Oinks” станом на 31 грудня поточного року становила \$231000.*

*Необхідно відобразити в бухгалтерському обліку інвестора:*

- а) придбання облігацій компанії “Oinks”;*
- б) нарахування відсотків за грудень за облігаціями;*
- в) зміну справедливої вартості облігацій на кінець поточного року.*

#### **Задача № 2**

*Станом на 5 листопада 2009 р. американською компанією утворений фонд дрібної каси у сумі \$200. Фонд поповнюється в кінці кожного місяця. Станом на кінець листопада 2009 р. фонд дрібної каси становив \$37. Протягом листопаду було сплачено (квитанції з оплати):*

- офісне приладдя – \$76;*
- обід з клієнтом – \$48;*
- поштові витрати – \$39.*

*Необхідно відобразити бухгалтерські записи:*

- а) утворення в компанії фонду дрібної каси на 5.11.2009 р.;*
- б) поповнення фонду дрібної каси на 30.11.2009 р.*

### **ВАРІАНТ 2**

1. Суть корпорації, її переваги і недоліки. Види оцінок акцій.

2. Суть та методика обліку знижок, наданих підприємством покупцеві.

#### **Задача № 1.**

*Компанія LUKAS виробляє дитячий одяг. Залишки на бухгалтерських рахунках компанії на 01.09.12 р. становили: Матеріали - \$21360; Незавершене*

виробництво - \$15112; Готова продукція - \$17120. Картки замовлень, які знаходяться у виробництві на 30.09.12 р.:

Номер замовлення	Витрати матеріалів	Прямі витрати праці	Загальновиробничі витрати
24-A	\$1596	\$1290	\$1677
24-B	1492	1380	1794
24-C	1984	1760	2288
24-D	1608	1540	2002

Матеріали придбані та отримані у вересні 2012 р.: 04.09.12р. \$33120; 16.09.12 - \$28600; 22.09.12 - \$31920. Матеріали витрачені на виробництво у вересні 2012р: 06.09.12р. - \$37240; 23.09.12 - \$38960. Прямі витрати праці у вересні 2012р.: 15.09.12 - \$23680; 29.09.12 - \$25960. Коефіцієнт списання загальновиробничих витрат – 130% від прямих витрат праці у доларах. Готова продукція з націнкою 75% від суми собівартості була реалізована за вересень 2012 р. на загальну суму \$320000.

Завдання:

а) використовуючи Т-рахунки, записати всі господарські операції за вересень 2012р;

б) розрахувати собівартість продукції, зробленої за вересень 2012р.;

в) розрахувати собівартість реалізованої за вересень 2012 р. продукції;

г) визначити залишки по бухгалтерським рахункам на кінець вересня;

д) замовлення 24-A та 24-C були завершені 10.10.12 р. Додаткових витрат матеріалів по цим замовленням не було, але на замовлення 24-A було витрачено ще \$960 на оплату праці, а на замовлення 24-C \$1,610. Розрахувати собівартість виробництва одиниці продукції для кожного замовлення. Якщо, замовлення 24-A складається із 1200 одиниць продукції, а замовлення 24-C із 950 одиниць продукції.

### ВАРІАНТ 3

1. Методика обліку створення резерву для сумнівних боргів та списання безнадійної заборгованості.

2. Суть товариства як організаційної форми бізнесу, його недоліки і переваги. Методика відображення в обліку створення товариства та формування капіталу.

#### Задача № 1

Корпорація викупила з обігу 10 звичайних акцій, що були викуплені, з номінальною вартістю \$100, емісійна вартість \$110. Виконати необхідні розрахунки та відобразити бухгалтерські записи, якщо:

а) акції викуплені за ціною \$112 кожна;

б) акції викуплені за ціною \$98 кожна.

#### Задача № 2

Компанія “Nikon” здійснила постачання музичних інструментів, справедлива вартість яких становить \$3000, в обмін на рекламні щити підприємства “Argo”, справедливу вартість яких достовірно виміряти неможливо. Крім того, компанія “Nikon ” доплатила грошову компенсацію в сумі \$500.

*Необхідно визначити фінансовий результат від операції обміну та відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.*

#### **ВАРІАНТ 4**

1. Методи оцінки товарно-матеріальних запасів. Їх характеристика та вплив на фінансові результати підприємства.

2. Методика визначення відсотків за векселем та облік розрахунків за векселем.

##### **Задача № 1**

*Корпорація отримала дозвіл на випуск 20000 звичайних акцій за попередньою оплатою. На дату випуску номінальна вартість акцій складала \$10, емісійна вартість – \$15 за одиницю. На дату сплати 8000 акцій були сплачені акціонерами.*

*Відобразити відповідні бухгалтерські записи.*

##### **Задача № 2**

*В рахунку постачальника зазначено, що договірна ціна матеріалів, що надійшли на підприємство, складає \$9000, крім того, ПДВ – 10 %. Через 3 дні рахунок постачальника оплачено з рахунку покупця в комерційному банку.*

*Необхідно відобразити наведені операції на рахунках бухгалтерського обліку.*

#### **ВАРІАНТ 5**

1. Звіт про зміни у власному капіталі: зміст та методика складання.

2. Суть, призначення і облік створення та використання фонду дрібних сум на підприємстві.

##### **Задача № 1**

*Компанією вилучені з обігу 10 звичайних акцій з номінальною вартістю \$100 (емісійна вартість – \$110). Акції були викуплені за ціною \$98 кожна.*

*Відобразити вилучення акцій на рахунках бухгалтерського обліку за умов застосування:*

*а) обліку за собівартістю;*

*б) обліку за номінальною вартістю.*

##### **Задача № 2**

*Рада директорів корпорації “Appose” оголосила виплату дивідендів акціями у розмірі 10% акцій, що знаходяться в обігу.*

*На дату оголошення дивідендів акціонерний капітал становив:*

*- звичайні акції 50000 одиниць за номінальною вартістю \$10 та ринковою вартістю \$15 за одиницю;*

*- нерозподілений прибуток \$300000.*

*Виконати необхідні розрахунки та відобразити бухгалтерські записи:*

*а) на дату оголошення дивідендів;*

*б) на дату виплати дивідендів (розподілу акцій).*

#### **ВАРІАНТ 6**

1. Активи, які належать до довгострокових. Їх визначення. Порядок класифікації і оцінки довгострокових активів.

2. Фінансовий облік у зарубіжних країнах. Основні відмінності

фінансового та управлінського обліку.

### **Задача № 1**

*Корпорація випустила:*

а) 10000 звичайних акцій з номінальною вартістю \$10 за акцію. Оплачені готівкою 1000 акцій, в оплату решти отримано: будівлю – \$70000, патент на винахід – \$20000.

б) 10000 звичайних акцій без номінальної вартості. Рада директорів оголосила вартість – \$6 за акцію, але акції були розповсюджені серед учасників за ціною \$9.

*Відобразити випуск та розповсюдження акцій на рахунках бухгалтерського обліку.*

### **Задача №2**

*Фірма LUKAS складає фінансову звітність до 31 грудня кожного року. Фірма уклала угоду про оренду на промислове обладнання (як орендар) на таких умовах: - початок оренди – 01.01.10 р.; - строк оренди – 6 років з частковим внеском \$555 на півроку; - ставка відсотку припустима при оренді – 1,645% на рік; - справедлива вартість активу - \$10000; - амортизація активу на 01.01.10 р. склала - \$1000.*

*Завдання:*

а) визначити суми витрат на відсотки при оренді за рік;

б) скласти бухгалтерські проводки, які відображують виплату орендних платежів та погашення вартості промислового обладнання за рік.

## **ВАРІАНТ 7**

1. Особливості обліку природних ресурсів та їх виснаження.

2. Принцип і порядок оцінки статей балансу. Зміст бухгалтерського балансу.

### **Задача № 1**

*Станом на 01.01.2009р. компанія придбала устаткування, первісна вартість якого \$180000. Строк корисного використання устаткування – 4 роки. За підрахунками компанії, по закінченні строку корисного використання вартість устаткування становитиме \$80000. Компанія також підрахувала, що протягом 4-х років устаткування працюватиме 35000 машино-годин.*

*Фактична кількість відпрацьованих машино-годин склала:*

*2006 р. – 7000 машино-годин;*

*2007 р. – 9000 машино-годин;*

*2008 р. – 8000 машино-годин;*

*2009 р. – 7000 машино-годин.*

*Необхідно обчислити суму амортизації устаткування за період з 2009 р. по 2012€р., використовуючи методи:*

а) прямолінійний;

б) кумулятивний;

в) прискореного зменшення залишкової вартості;

г) виробничий.

### **Задача № 2**

З розміщених 10 млн. звичайних акцій вартістю продажу \$3,5 за одну акцію (номінальна вартість \$3), компанією вилучено 3 млн. акцій, з них 2 млн. акцій за номінальною вартістю та 1 млн. – по \$4 за акцію.

Вилучені 1,5 млн. акцій анульовані, а інша частина – реалізована по \$5 за акцію.

Необхідно відобразити емісію акцій, їх розміщення, вилучення та анулювання на рахунках бухгалтерського обліку.

### **ВАРІАНТ 8**

1. Облік інвестиційної нерухомості.
2. Класифікація фінансових інструментів.

#### **Задача №1**

Деякі операції компанії Редмонд Транспорт, заснованій 1 червня 2012 р. Генрі Редмондом, наступні:

- а) Генрі Редмонд вкладає \$66000 в новий бізнес, який називається Компанія Редмонд Транспорт;
- б) компанія купує грузовик за \$43000;
- в) в кредит купує устаткування на \$9000;
- г) посланий рахунок клієнту за транспортований вантаж у розмірі \$1200;
- д) сума в \$2300 отримана з клієнтів за транспортований вантаж готівкою;
- е) готівка у розмірі \$600 отримана з клієнта, позначеного в пункті г);
- ж) проведена оплата у розмірі \$5000 за устаткування, позначене в пункті в);
- з) сплачені готівкою витрати в сумі \$1700;
- и) готівка в сумі \$1200 вилучена на особисті витрати Генрі Редмонда.

Необхідно:

1. Розрахувати рахунки активів, пасивів і частки власника використовуючи наступні назви рахунків: Готівка, Рахунки до отримання, Грузовик; Устаткування; Рахунки до оплати; Капітал Генрі Редмонда.

2. Показати результати операцій з балансовим звітом. Показати новий баланс після здійснення кожної операції і розподілити по типах операцій частку власника.

3. Скласти "Звіт про доходи", "Звіт про власний капітал", "Баланс" на 30 червня 2012 року.

### **ВАРІАНТ 9**

1. Поліпшення і переоцінка основних засобів.
2. Визнання та оцінка дебіторської заборгованості.

#### **Задача №1**

Станом на 1 лютого поточного року корпорація "Veslo" придбала облігації з дисконтом за € 731364. Загальна номінальна вартість облігацій € 800000, ставка – 9% річних. Строк погашення облігацій настає за 7 років. Відсотки за облігаціями будуть сплачуватись 2 рази на рік – 31 липня та 31 січня.

Необхідно:

а) виконати розрахунок амортизації дисконту та відсотків за інвестицією в облігації, які утримуються до погашення (за методом ефективної ставки відсотка);

б) відобразити в бухгалтерському обліку інвестора придбання облігацій та нарахування і отримання відсотків за облігаціями 31 липня поточного року.

#### **Задача № 2**

Первісна вартість обладнання \$33000. Строк корисної експлуатації – 5 років. Очікувана ліквідаційна вартість обладнання – \$ 3000.

Необхідно:

а) Розрахувати суму амортизації по роках за весь період служби методом подвійної норми амортизації та кумулятивним методом.

б) Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку нарахування амортизації за звітний період методом подвійної норми амортизації та кумулятивним методом.

### **ВАРІАНТ 10**

1. Амортизація основних засобів.

2. Оцінка та облік сумнівних боргів.

#### **Задача № 1**

Станом на 1 січня поточного року корпорація отримала дозвіл на випуск 20000 звичайних акцій за попередньою оплатою. Номінальна вартість акцій – \$10, а емісійна – \$15. США. Станом на 16 березня поточного року 8000 акцій були сплачені акціонерами.

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

#### **Задача № 2**

Американська компанія, яка виробляє телефони, 02.04.2011 р. продала 50 телефонів іншій компанії по \$80 за телефон на умовах 2/10, п/30. Компанія використовує чистий метод обліку грошових знижок.

Необхідно відобразити бухгалтерські записи на дату продажу телефонів та на дату платежу, якщо:

а) дата платежу – 11.04.2011 р.

б) дата платежу – 30.04.2011 р.

### **ВАРІАНТ 11**

1. Зменшення корисності активів.

2. Класифікація дебіторської заборгованості.

#### **Задача № 1**

Станом на 03.01.2007 р. американська фірма придбала вантажний автомобіль за \$22000. За підрахунками фірми, по закінченні 5-річного строку корисного використання вартість машини становитиме 2000 дол. США. За розрахунками фірми пробіг автомобіля протягом 5-ти років складе 100000 миль.

Фактичний пробіг автомобіля склав:

2007 р. – 22000 миль;

2008 р. – 24000 миль;

2009 р. – 15000 миль;

2010 р. – 20000 миль;

2011 р. – 21000 миль.

Необхідно обчислити річну суму амортизації автомобіля протягом 5-ти років, використовуючи методи:

- а) прискореного зменшення залишкової вартості;
- б) кумулятивний;
- в) прямолінійний;
- г) виробничий.

### **Задача № 2**

Компанія “Rocha” отримала від покупця вексель за придбані товари на суму \$50000, який виписаний під 12% річних строком на 60 днів. У встановлений строк вексель погашено.

Необхідно відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

## **ВАРІАНТ 12**

- 1. Визнання і оцінка основних засобів.
- 2. Облік інструментів власного капіталу.

### **Задача № 1**

У січні поточного року компанія “Hore” придбала частку чистих активів підприємства “Shoes Industries” в розмірі 30% – 25000 звичайних акцій на суму \$650000. На дату придбання інвестиції справедлива та балансова вартості чистих активів підприємства “Shoes Industries” були однаковими. За поточний рік підприємство “Shoes Industries” отримало \$340000 чистого прибутку і виплатило акціонерам дивіденди в розмірі \$3 за акцію. Станом на 31 грудня поточного року справедлива вартість звичайних акцій компанії “Shoes Industries” склала \$25 за акцію.

Необхідно відобразити на рахунках бухгалтерського обліку інвестора наступні операції:

- а) придбання акцій підприємства “Shoes Industries”;
- б) визнання своєї частки у прибутку підприємства “Shoes Industries”;
- в) отримання дивідендів від підприємства “Shoes Industries”;
- г) зміну справедливої вартості акцій підприємства “Shoes Industries”.

## **ВАРІАНТ 13**

- 1. Загальна характеристика міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і фінансової звітності.
- 2. Події після дати балансу.

### **Задача № 1**

З розміщених 5 млн. звичайних акцій за вартістю \$5 за одну акцію (номінальна вартість яких – \$4 за акцію), компанією вилучено 3 млн. акцій, з них 2 млн. – за номінальною вартістю, та 1 млн. – по \$6 за акцію.

Вилучені акції в кількості 1,5 млн. анульовані, а інша частина – реалізована по \$7 за акцію.

Необхідно відобразити емісію акцій, їх розміщення, вилучення та анулювання на рахунках бухгалтерського обліку.

### **Задача № 2**

Американське підприємство реалізувало обладнання, первісна вартість якого \$150000. Протягом строку експлуатації обладнання нарахований знос у сумі \$105000.

Необхідно визначити фінансовий результат від реалізації підприємством обладнання та виконати відповідні бухгалтерські записи, за умови продажу обладнання за трьома варіантами:

- а) \$47000;
- б) \$43000;
- в) \$45000.

### **ВАРІАНТ 14**

1. Системи обліку і методи визначення собівартості запасів.
2. Визнання фінансових інструментів.

#### **Задача № 1**

На 1 січня поточного року інвестор (компанія “Z”) придбав частку акціонерного капіталу компанії “G” в розмірі 40% за \$350000. Загальний акціонерний капітал компанії “G” на дату придбання складався із звичайних акцій номіналом \$1 на суму \$500000 і нерозподіленого прибутку у сумі \$250000. Протягом року компанія “G” отримала \$90000 чистого доходу і сплатила \$40000 дивідендів.

Необхідно визначити, який метод обліку застосовує інвестор для обліку інвестицій та відобразити бухгалтерські записи у інвестора.

#### **Задача № 2**

Компанія, яка виробляє автомобільні шини, 20.06.2009 р. продала 1000 шин автомобільній компанії по 50 фунтів стерлінгів кожна на умовах 2/10, п/30. Компанія використовує валовий метод обліку грошових знижок.

Необхідно відобразити бухгалтерські записи на дату продажу шин та на дату платежу, якщо:

- а) дата платежу – 28.06. 2009 р.
- б) дата платежу – 20.07. 2009 р.

### **ВАРІАНТ 15**

1. Визначення і первісна оцінка запасів.
2. Оцінка фінансових інструментів.

#### **Задача № 1**

Протягом січня поточного року компанія “Arica” здійснила наступні операції:

1. 1-го січня — продаж товарів компанії “Sumo” на суму \$19400 на умовах 2/10, п/60 з відображенням дебіторської заборгованості за методом “нетто”.

2. 3-го січня — повернена покупцем частина товарів, які мали дефекти, на загальну суму \$ 1400.

3. 5-го січня – продано дебіторську заборгованість на суму \$18000 (брутто) компанії “Factoring” з фінансовими витратами 9%:

- а) без регресу;
- б) з регресом у сумі \$ 2000.

Компанія “Factoring ” сплатила компанії “Arica” 90% належної суми, а решту буде сплачено після інкасації частки дебіторської заборгованості.

Необхідно відобразити наведені операції за міжнародними стандартами в обліку компанії “Arica ” та компанії “Factoring ”.

### **Задача № 2**

Станом на 1 січня поточного року компанія здійснила випуск 1000 од. довгострокових облігацій зі строком погашення 5 років номіналом \$1000 кожна, фіксована процентна ставка – 12 %. Сплата відсотків інвесторам двічі на рік: 1 липня поточного року та 1 січня наступного року. Реалізація відбулась за номінальною вартістю.

Відобразити операції з випуску облігацій та сплати відсотків на 1 липня поточного року та на 1 січня наступного року на рахунках бухгалтерського обліку.

## **ВАРІАНТ 16**

1. Відображення запасів за чистою вартістю реалізації.
2. Облік грошових коштів і короткострокових інвестицій в цінні ліквідні папери.

### **Задача № 1**

У січні поточного року корпорація “Тасо” придбала 35% звичайних акцій компанії “Fedics” за \$ 220000. На дату придбання балансова вартість чистих активів компанії “ Fedics ” становила \$ 510000, а справедлива вартість – \$ 630000.

Різниця між балансовою та справедливою вартостями чистих активів зумовлена вищою справедливою вартістю основних засобів. Середній строк їх корисного використання, що залишився, – 8 років. За поточний рік компанія “Fedics ” отримала \$ 70000 чистого прибутку і виплатила акціонерам дивіденди на суму \$40000.

Необхідно:

1. Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку інвестора операції:
  - придбання акцій компанії “Fedics ”;
  - визнання своєї частки у прибутку компанії “Fedics ”;
  - отримання дивідендів від компанії “ Fedics ”;
  - коригування частки інвестора в прибутках асоційованого підприємства.
2. Визначити суму, за якою інвестиція в компанію “Fedics ” буде відображена в балансі інвестора станом на 31 грудня поточного року.
3. Визначити суму доходу від інвестиції в компанію “Fedics ”, яку необхідно відобразити у звіті про фінансові результати інвестора за поточний рік.

## **ВАРІАНТ 17**

1. Зміст і структура бухгалтерського балансу.
2. Структура власного капіталу.

### **Задача № 1**

З метою отримання прибутку від короткотермінових коливань цін на цінні папери корпорація “Shan” протягом поточного року здійснила операції:

- купівлі облігацій корпорації “G&D” за \$650000;
- купівлі звичайних акцій компанії “Oslo” за \$1245000;
- продажу облігацій корпорації “G&D” за \$660000;
- купівлі акцій корпорації “SPCorp.” за \$800000;
- отримання дивідендів за акціями компанії “Oslo” у сумі \$99000;
- продажу акцій компанії “Oslo” за \$1235000;
- купівлі облігацій підприємства “Junke” за \$745000.

На початок року корпорація “Shan” не мала інвестицій у цінні папери. Станом на 31.12. н. р. справедлива вартість інвестицій в облігації фірми “Junke” становила \$749000, а інвестицій в акції корпорації “SPCorp.” – \$810000.

Необхідно:

1. Відобразити операції в бухгалтерському обліку інвестора.
2. Визначити суму інвестицій у цінні папери, яку буде відображено в балансі корпорації “Shan” на 31 грудня поточного року.
3. Визначити фінансовий результат корпорації за поточний рік від інвестицій у цінні папери.

### **ВАРІАНТ 18**

1. Аналіз визнання та оцінка активів і зобов'язань.
2. Облік довгострокових зобов'язань.

### **Задача № 1**

Заборгованість фірми постачальнику “Dickson” становить \$50000. Станом на 1.08. поточного року фірма акцептувала переказний вексель на \$50000 на три місяці під 12 % річних. Через три місяці сплачено за векселем і належні проценти. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

### **Задача № 2**

Компанією протягом поточного року здійснені наступні операції:

1. Реалізовано верстат. Первісна вартість 15000 дол. США., нарахована амортизація 6000 дол. США. Договірна ціна реалізації становить \$11000.
  2. Придбано землю разом із старою будівлею за \$600000.
- Стара будівля знесена. Витрати, пов'язані із знесенням (заробітна плата), дорівнюють \$10000. В результаті ліквідації будівлі отримано будівельні матеріали на суму \$2000.

Відобразити наведені операції на рахунках бухгалтерського обліку.

### **ВАРІАНТ 19**

1. Структура та основні вимоги до звіту про прибуток і збитки.
2. Класифікація довгострокових зобов'язань.

### **Задача № 1**

*З розміщених 5 млн. звичайних акцій вартістю продажу \$5 за одну акцію (номінальна вартість \$5,5), компанією вилучено 3 млн. акцій, з них 2 млн. акцій за номінальною вартістю та 1 млн. – по \$5 за акцію.*

*Вилучені 0,5 млн. акцій анульовані, а інша частина – реалізована по \$6 за акцію.*

*Необхідно відобразити емісію акцій, їх розміщення, вилучення та анулювання на рахунках бухгалтерського обліку.*

### **Задача № 2**

*Станом на 01.01.2008 р. компанія придбала устаткування, первісна вартість якого \$220000. Строк корисного використання устаткування – 4 роки. За підрахунками компанії, по закінченні строку корисного використання вартість устаткування становитиме \$8000. Компанія також підрахувала, що протягом 4-х років устаткування працюватиме 56000 машино-годин.*

*Фактична кількість відпрацьованих машино-годин склала:*

*2008 р. – 18000 машино-годин;*

*2009 р. – 15000 машино-годин;*

*2010 р. – 13000 машино-годин;*

*2011 р. – 10000 машино-годин.*

*Необхідно обчислити суму амортизації устаткування за період з 2008 р. по 2011 р., використовуючи методи:*

- прискореного зменшення залишкової вартості;*
- прямолінійний;*
- кумулятивний;*
- виробничий.*

## **ВАРІАНТ 20**

1. Події після дати балансу.

2. Облік рахунків та векселів до сплати.

### **Задача № 1**

*Первісна вартість верстату \$33000. Строк служби 5 років. Очікувана ліквідаційна вартість – \$3000. Запланований обсяг виробництва – 15000 деталей.*

*Фактично виготовили деталей:*

*- за 1 рік – 3500 од.;*

*- за 2 рік – 2650 од.;*

*- за 3 рік – 3000 од.;*

*- за 4 рік – 3800 од.;*

*- за 5 рік – 3600 од.*

*Необхідно: розрахувати суму амортизації по роках та відобразити на рахунках бухгалтерського обліку нарахування амортизації за звітний період прямолінійним і виробничим методами.*

### **Задача № 2**

*Станом на 1 вересня поточного року американська компанія отримала короткостроковий кредит на суму \$800000. Під отриманий кредит компанія*

випустила безпроцентне боргове зобов'язання з дисконтом 13% і терміном погашення 9 місяців. Звітним періодом компанії є календарний рік.

Необхідно відобразити на рахунках бухгалтерського обліку:

- а) випуск компанією боргового зобов'язання;
- б) визнання процентних витрат на 31 грудня поточного року;
- в) погашення векселя і сплату процентних витрат за дисконтом.

### **ВАРІАНТ 21**

1. Розробка і застосування міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

2. Сутність і види короткострокових зобов'язань.

#### **Задача №1**

Компанія Крайс здає в оренду 100 місць для кемпінгу в лісопарку туристам. Залишки по рахунках коригувального пробного балансу компанії на 31 травня 2012 року (кінець звітнього року) представлені нижче:

Готівка - 2040 дол.

Рахунки до одержання - 3660 дол.

Матеріали - 114 дол.

Авансом сплачена страховка - 594 дол.

Земля - 15000 дол.

Будинки - 45900 дол.

Амортизація будинків - 10500 дол.

Рахунки до сплати - 1725 дол.

Зарплата до сплати - 825 дол.

Капітал Сінтії Тобін - 46535 дол.

Вирахування Сінтії Тобін - 18000 дол.

Доходи (рента за кемпінг) - 44100 дол.

Витрати на оплату праці - 11925 дол.

Витрати на страхування - 1892 дол.

Витрати на комунальні послуги - 900 дол.

Витрати на матеріали - 660 дол.

Витрати на амортизацію будинків - 3000 дол.

Необхідно:

1. На підставі залишків по рахунках скласти коригувальний пробний баланс на 31 травня 2012 року.

2. З огляду на дану інформацію підготувати звіт про доходи, звіт про частку власника і баланс.

3. Скласти заключні записи в головному журналі.

4. Скласти реверсивну проводку.

### **ВАРІАНТ 22**

1. Види та особливості систем організаційних моделей бухгалтерського обліку.

2. Сутність і принципи оцінки фінансових вкладень.

#### **Задача №1**

Новостворена американська компанія "Sure-fire" випустила в 2011 році 50 млн. звичайних акцій номінальною вартістю \$ 20 за акцію і продала їх по \$24 за акцію. У жовтні 2012 р. компанія викупила 5 млн. власних акцій за ціною \$25 за акцію. У грудні 2012 р. було продано 3 млн. викуплених власних акцій за ціною \$ 27 за акцію, а в лютому 2013 р. – 2 млн. акцій за ціною \$ 23 за акцію.

Необхідно скласти бухгалтерські записи з викупу і подальшого продажу власних акцій компанії з використанням методів:

- а) викупної ціни;
- б) номінальної вартості.

**Задача №2** Фірма GRAND за липень 2012 р. здійснювала наступні операції з грошовими коштами:

а) отримані грошові кошти від покупців 05.07.06 по чеку № 7810 \$1,500 та 17.07.12 по чеку № 5240 \$1,700;

б) 10.07.12 отримали грошові кошти з банку по чеку № 251052 в сумі \$900;

в) 20.07.12 сплатила борг компанії ARDO по чеку № 200175 в сумі \$2,500;

г) 30.07.12 виплачена заробітна платня робітникам підприємства по чекам № 201, 202 та 203 по \$200 кожний.

Залишок грошових коштів на 01.07.12 р. Компанії GRAND становив \$4,500 (в касі - \$1,000 та в банку - \$3,500).

Завдання: Скласти касову книгу цієї компанії.

### **ВАРІАНТ 23**

1. Мета і завдання міжнародної системи обліку та звітності.
2. Процедури консолідації фінансових звітів.

#### **Задача № 1**

Компанія продає товари з наданням покупцям кредиту терміном 30 днів. Величина резерву сумнівних боргів обчислюється шляхом щомісячного нарахування витрат на сумнівні борги у розмірі 2% від суми продажу в кредит.

Станом на 1.01 поточного року початкове сальдо за рахунками складає: "Рахунки до отримання" – \$305000; "Резерв сумнівних боргів" – \$25500. Протягом року сума продажу в кредит становила \$ 1300000, надходження грошових коштів від покупців – \$1250000, списана безнадійна дебіторська заборгованість на суму \$25000. Величина резерву сумнівних боргів, обчислена на основі класифікації дебіторської заборгованості за строками її непогашення, склала на кінець року \$30000.

Необхідно:

1. Визначити кінцеве сальдо за рахунками "Рахунки до отримання" та "Резерв сумнівних боргів" на 31 грудня поточного року.
2. Обчислити величину витрат на створення резерву сумнівних боргів за поточний рік.
3. Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку:
  - нарахування суми резерву сумнівних боргів;
  - списання безнадійної дебіторської заборгованості;
  - коригування в кінці року величини резерву сумнівних боргів.

### **Задача № 2**

Компанія LYKAS видала вексель компанії GRAND на суму \$6,000 під 12% річних на термін 110 днів. Вексель було продисконтовано банком ставкою 15%, коли залишилось 60 днів до закінчення терміну векселя.

Завдання:

- обчислити винагороду за векселем, суму погашення векселя, дисконт, виплату за векселем;
- скласти бухгалтерські проводки, що відображають операції по отриманню векселя компанією GRAND та його погашенню.

### **ВАРІАНТ 24**

1. Призначення і склад фінансової звітності.
2. Облік об'єднання методом придбання.

#### **Задача № 1**

Сума неамортизованого дисконту за облігаціями корпорації "River" на 31.12.2010 р. становила 3 млн. дол. США. Фіксована ставка відсотка – 12% річних. Корпорація 01.01.2011 р. достроково викупила свої облігації за 90 млн. дол. США, загальна номінальна вартість яких становила 80 млн. дол. США.

Необхідно відобразити на рахунках бухгалтерського обліку достроковий викуп корпорацією "River" своїх облігацій.

#### **Задача № 2**

Первісна вартість верстату \$90000. Строк служби 4 роки. Очікувана ліквідаційна вартість – \$6000.

Планується протягом терміну експлуатації виготовити 30000 деталей:

- за 1 рік – 6800 шт.;
- за 2 рік – 6200 шт.;
- за 3 рік – 6200 шт.;
- за 4 рік – 5700 шт.;
- за 5 рік – 5100 шт.

Необхідно розрахувати суму амортизації по роках та відобразити на рахунках бухгалтерського обліку операції нарахування амортизації за звітний період прямолінійним і виробничим методами.

### **ВАРІАНТ 25**

1. Загальні вимоги та порядок подання фінансової звітності.
2. Облік інвестицій в асоційовані підприємства методом участі в капіталі.

#### **Задача № 1**

Компанія емітувала і розмістила 5 млн. звичайних акцій номінальною вартістю 2 долари за одну акцію, зокрема: - за грошові кошти реалізовано 4 млн. звичайних акцій, в тому числі 2,5 млн. акцій реалізовано за номінальною вартістю, а решта – по 3 долари за акцію; - на решту акцій надійшли майнові внески за номінальною вартістю акцій.

Необхідно відобразити емісію і розміщення акцій на рахунках бухгалтерського обліку.

### **Задача № 2**

Первісна вартість устаткування \$400000, сума зносу на дату першої переоцінки \$100000, за даними експертної комісії справедлива вартість устаткування на дату переоцінки становить \$450000.

Необхідно здійснити переоцінку устаткування та відобразити її на рахунках бухгалтерського обліку.

### **ВАРІАНТ 26**

1. Елементи фінансової звітності та їх визнання.
2. Відображення інвестицій в обліку учасників спільно контролюваного підприємства.

### **Задача № 1**

Корпорація "Zest" 1 січня поточного року придбала в кредит обладнання, справедлива вартість якого 6,075 млн. дол. США. Розрахунок за обладнання здійснено емісією безпроцентного векселя з терміном погашення 4 роки і номінальною вартістю 8 млн. дол. США. Борг виплачується раз на рік (31 грудня) рівними частинами по 2 млн. дол. США.

Необхідно:

1. Визначити ефективну ставку відсотка, закладену в цій угоді.
2. Виконати необхідні розрахунки та відобразити на рахунках бухгалтерського обліку корпорації "Zest" операції:
  - придбання обладнання;
  - сплати заборгованості за векселем в кінці кожного року.

### **Задача №2**

Визначити методом FIFO суму матеріалу-А компанії DISCOVERY, списаного на виробництво та суму його залишків на кінець звітного періоду:

№ n/n	Операції	Од. вим.	Кількість	Ціна за од.(\$)	Сума (\$)
1	Залишок на початок місяця	тон	100	40	?
2	Надійшло	тон	50	60	?
3	Надійшло	тон	30	80	?
4	Разом	тон	?	-	?
5	Відвантажено на виробництво	тон	160	?	?
6	Залишок на кінець місяця	тон	?	?	?

Завдання:

Скласти бухгалтерські проводки, що відображають операції по придбанню матеріалу-А та його списанню на виробництво.

### **ВАРІАНТ 27**

1. Загальні принципи побудови міжнародних планів рахунків.
2. Види об'єднань підприємств.

### **Задача № 1**

Вексель на суму \$9000 під 15% річних видано на термін 130 днів. За 60 днів до закінчення терміну погашення вексель дисконтується банком за ставкою 19%.

Необхідно:

1. Обчислити суму позичкового проценту, суму погашення векселя, дисконт та виплату за векселем.

2. Відобразити бухгалтерські операції з видачі та погашення векселя.

### **Задача № 2**

Фірма "Акрон" придбала з метою подальшого продажу 4000 акцій іншої фірми, купівельною вартістю \$54 за одиницю, включаючи комісійні та послуги брокера. Реалізація акцій здійснюється по \$52 за одну акцію.

Необхідно:

1. Визначити фінансовий результат від реалізації цінних паперів.

2. Відобразити вказані операції на рахунках бухгалтерського обліку.

## **ВАРІАНТ 28**

1. Облік нарахування заробітної плати та утримань з неї.

2. Порядок нарахування та обліку дивідендів за простими і привілейованими акціями. Суть та призначення розщеплення акцій.

### **Задача № 1**

Компанія, яка виробляє комп'ютерну техніку, 10.09.2012 р. продала 250 лазерних принтерів іншій компанії по \$180 кожний на умовах 2/10, п/30. Компанія використовує валовий метод обліку грошових знижок.

Необхідно відобразити бухгалтерські записи на дату продажу лазерних принтерів та на дату платежу, якщо:

а) дата платежу – 28.09. 2012 р.

б) дата платежу – 20.10. 2012 р.

### **Задача №2**

Залишок матеріальних запасів у компанії SARMAT на 01.02.12 р. – 2200 одиниць, по ціні \$10. За лютий 2012 р. в кредит підприємством придбано матеріальних запасів 300 одиниць, по ціні \$12, а списано на виробництво 400 одиниць

Завдання:

а) визначити залишок матеріальних запасів на 01.03.12 р. за методом середньої вартості;

б) скласти бухгалтерські проводки, що відображають операції по придбанню запасів та списанню їх на виробництво.

## **ВАРІАНТ 29**

1. Суть методів оцінки запасів за меншою вартістю. Методика оцінки запасів по цьому принципу.

2. Методика обліку випуску простих та привілейованих акцій. Порядок обліку викупу власних акцій. Методика обліку конвертації привілейованих акцій у прості.

### **Задача № 1**

Станом на 1 травня поточного року компанія отримала короткостроковий кредит на суму \$100000. Під отриманий кредит компанія випустила безпроцентне боргове зобов'язання з дисконтом 10% і терміном погашення 11 місяців. Звітним періодом компанії є календарний рік.

Необхідно відобразити на рахунках бухгалтерського обліку за валовим і чистим методами:

- а) випуск компанією боргового зобов'язання;
- б) визнання процентних витрат на 31 грудня поточного року;
- в) погашення векселя і сплату процентів.

### **Задача № 2**

Компанія "First" протягом поточного року здійснила наступні операції:

1. Придбано землю разом із старою будівлею за \$860000. Стара будівля знесена. Витрати, пов'язані із знесенням (заробітна плата), дорівнюють \$9700. В результаті ліквідації будівлі отримано будівельні матеріали на суму \$3100.

2. Реалізовано верстат. Первісна вартість – \$15000, нарахувана амортизація – 6000 дол. США. Договірна ціна реалізації становить \$11000.

Відобразити наведені операції на рахунках бухгалтерського обліку.

### **ВАРІАНТ 30**

1. Сутність та види короткострокових зобов'язань. Їх роль у формуванні активів підприємства.

2. Зміст та методика складання звіту про рух грошових коштів.

### **Задача № 1**

Корпорація "Аріс Контіс" має таку інформацію про придбання та використання матеріалів за півроку:

(системи постійного та періодичної оцінки)

Дата	Показники	Вимір
1 січня	Залишок	2000 одиниць по 10 дол.
20 січня	Надходження	520 од. по 10,5 дол.
26 січня	Видаток	1400 од.
6 лютого	Надходження	800 од. по 11,5 дол.
23 лютого	Надходження	600 од. по 12,5 дол.
14 березня	Видаток	1240 од.
17 квітня	Видаток	480 од.
8 травня	Надходження	1000 од. по 11 дол.
16 червня	Видаток	760 од.

Необхідно:

Визначити собівартість витрачених матеріалів і залишок на 30 червня, використовуючи методи FIFO та середньозваженої оцінки. Розрахунок виконати за умови, що корпорація застосовує систему:

- постійного обліку запасів;
- періодичного обліку запасів.

## **Задача № 2**

Новостворена американська компанія “Sure-fire” випустила в 2011 році 50 млн. звичайних акцій номінальною вартістю \$ 20 за акцію і продала їх по \$24 за акцію. У жовтні 2012 р. компанія викупила 5 млн. власних акцій за ціною \$25 за акцію. У грудні 2012 р. було продано 3 млн. викуплених власних акцій за ціною \$ 27 за акцію, а в лютому 2013 р. – 2 млн. акцій за ціною \$ 23 за акцію.

Необхідно скласти бухгалтерські записи з викупу і подальшого продажу власних акцій компанії з використанням методів:

- а) викупної ціни;
- б) номінальної вартості.

## **6. ПРИКЛАДИ РОЗВ'ЯЗАННЯ ЗАДАЧ**

### **Задача 1. (облік відсоткових векселів)**

Фірма «Нектар» 1 жовтня 2012 року взяла в банку кредит на суму \$50 000, терміном на три місяці з відсотковою ставкою 10% річних. На цю суму фірма «Нектар» виписала відсотковий вексель. Термін погашення векселя – 1 грудня 2012 року.

Скласти бухгалтерські проведення з обліку відсоткових векселів.

#### **Рішення:**

##### **1. Одержання кредиту по відсотковому векселю**

<b>Дебет</b> «Грошові кошти»	\$50 000
<b>Кредит</b> «Короткострокові векселі до сплати»	\$50 000

##### **2. Нараховані відсотки 1 грудня 2012р. \$1 250 ( $\$50000 \times 10\% \times 3/12$ )**

**Дебет** «Витрати на сплату відсотків по векселях» (фінансові витрати) \$1250

**Кредит** «Відсотки по векселях до сплати» \$1250

##### **3. Повернення боргу по векселю 1 грудня 2012 року**

**Дебет** «Короткострокові векселі до сплати» \$50000

**Дебет** «Відсотки по векселях до сплати» ) \$1250

**Кредит** «Грошові кошти» \$51 250

### **Задача 2. (облік безвідсоткових векселів)**

Фірма «Нектар» 1 жовтня 2012 року взяла в банку кредит на суму \$50 000, терміном на три місяці з відсотковою ставкою 10% річних. На цю суму фірма «Нектар» виписала відсотковий вексель. Термін погашення векселя – 1 грудня 2012 року.

Скласти бухгалтерські проведення з обліку безвідсоткових векселів.

#### **Рішення:**

##### **1. Одержання кредиту по безвідсотковому векселю**

**Дебет** «Грошові кошти» \$50 000

**Дебет** «Дисконт по векселю» \$1250

**Кредит** «Короткострокові векселі до сплати» \$51 250

##### **2. Регулююче проведення з нарахування відсотків**

**Дебет** «Витрати на сплату відсотків по векселях» (фінансові витрати) \$1250

**Кредит** «Дисконт по векселю до сплати» \$1250

**3. Повернення боргу по векселю 1 грудня 2012 року**

**Дебет** «Короткострокові векселі до сплати» \$51250

**Кредит** «Грошові кошти» \$51 250

Витрати на сплату відсотків у сумі \$1250 відображатимуться у Звіті про фінансові результати.

**Задача 3. (придбання земельної ділянки).**

Придбано земельну ділянку зі старою спорудою за \$200000. Витрати по знесенню старої будівлі \$ 5 000, при цьому отримані будівельні матеріали на \$ 3 000.

Відобразити операції придбання земельної ділянки на рахунках бухгалтерського обліку.

**Рішення:**

Собівартість придбаної землі, як видно складе – \$202 000.

Записи на рахунках:

**1. Оплата за придбану земельну ділянку.**

**Дебет** «Основні засоби» (Земля) \$200 000

**Кредит** «Грошові кошти» \$200 000

**2. Витрати на знесення старої будівлі:**

**Дебет** «Основні засоби» (Земля) \$5 000

**Кредит** «Грошові кошти» \$5 000

**3. Вартість отриманих матеріалів від ліквідації:**

**Дебет** «Матеріали» \$3 000

**Кредит** «Основні засоби» (Земля) \$3 000

**Задача 4.** Фірма «Росо» 1.01.2011р. Прийняла рішення про розміщення коштів у банку на термін 2 роки. Яку суму необхідно покласти в банк за умови ставки відсотка – 12% річних, щоб через два роки одержати \$10000?

Рішення задачі виконати з застосуванням таблиці значень теперішньої вартості однієї грошової одиниці.

**Рішення:**

$$TB = \$10000 : (1 + 0,12)^2 = \$7971,94$$

Для спрощення розрахунків застосовується таблиця значень теперішньої вартості однієї грошової одиниці.

При  $i=12\%$ ;  $n=2$ , теперішня вартість \$1 складає – 0,79719. Відповідно: для одержання \$10 000 через два роки необхідно розмістити в банку - \$7971,9.

**Задача 5.** Корпорація «Титан» для створення фонду погашення облігацій на протязі чотирьох років робить щорічні внески у сумі \$50000 до кредитно-фінансової установи. Платежі здійснюються щорічно 31 грудня, починаючи з

2008 року. Кредитно-фінансова установа виплачує 10% річних (складний відсоток), які нараховуються в останній день року.

Рішення задачі виконати з застосуванням таблиці значень майбутньої вартості звичайного анuitету однієї грошової одиниці.

**Рішення:** Використовуючи таблицю майбутньої вартості звичайного анuitету однієї грошової одиниці при  $i=10\%$ ,  $n=4$  майбутня вартість звичайного анuitету \$1 складе – 4,64100.

$$\text{Відповідно} - \$50000 \times 4,64100 = \$232050$$

Отже, на протязі чотирьох років у фонді погашення облігацій буде нагромаджена сума - \$232050, тобто приріст за відсотками склав - \$32050.

**Задача 6.** 1 січня 2008 року корпорація «Титан» придбала нове обладнання вартістю \$80000, для оплати якого уклала з продавцем кредитну угоду і виписала довгостроковий вексель. Кредит надано під 10% річних, терміном на три роки.

Скласти графік погашення заборгованості з використанням таблиці значень теперішньої вартості звичайного анuitету однієї грошової одиниці.

**Рішення:** Кожний платіж складається з частки погашення основної суми заборгованості та відсотків, нарахованих на суму боргу.

Сума кожного платежу розраховується шляхом ділення суми заборгованості на поточну вартість анuitету \$1. Згідно таблиці значень теперішньої вартості звичайного анuitету однієї грошової одиниці при  $i=10\%$ ,  $n=3$  складає - 2,48685.

$$\$80000 : 2,48685 = \$32169$$

Загальна сума витрат на сплату відсотків по цьому кредиту складе:

$$\$32169 \times 3 - \$80000 = \$96507 - \$80000 = \$16507$$

Погашення заборгованості на протязі трьох років за умовою прикладу буде мати вигляд:

**1-й рік.**

- |   |         |
|---|---------|
| 1) сума погашення заборгованості за кредитом        | \$24169 |
| 2) сума на сплату відсотків $(\$80000 \times 10\%)$ | \$8000  |
| Разом   | \$32169 |

**2-й рік**

- |   |         |
|---|---------|
| 1) сума погашення заборгованості за кредитом                    | \$26586 |
| 2) сума на сплату відсотків $((\$80000 - \$24169) \times 10\%)$ | \$ 5583 |
| Разом   | \$32169 |

**3-й рік**

- |   |         |
|---|---------|
| 1) сума погашення заборгованості за кредитом                              | \$29245 |
| 2) сума на сплату відсотків $((\$80000 - \$24169 - \$26586) \times 10\%)$ | \$ 2924 |
| Разом   | \$32169 |

**Задача 7. (облік облігацій придбаних за номінальною вартістю)**

Корпорація «Ю» 1 січня 2011 року у корпорації «Ч» 200 облігацій номінальною вартістю \$1 кожна терміном на 10 років. Встановлена відсоткова

ставка - 8% річних. Ринкова ставка відсотків дорівнює встановленій, тобто квота по облігації становить 100.

Відсотки сплачуються два рази на рік: 30 червня і 31 грудня.

Скласти бухгалтерські проведення.

**Рішення:**

**1. Придбання облігацій за номінальною вартістю:**

*Дебет «Довгострокові фінансові інвестиції» \$200000*

*Кредит «Грошові кошти» \$200000*

**2. Отримання відсотків (30 червня та 31 грудня):**

*Дебет «Грошові кошти» \$8000*

*Кредит «Фінансові доходи» (за відсотками доходи) \$8000*

**3. Через 10 років на дату погашення облігацій корпорація «Ю» отримає відсотки за останній період та суму номінальної вартості облігацій:**

*Дебет «Грошові кошти» \$208000*

*Кредит «Фінансові доходи» (за відсотками доходи) \$8000*

*Кредит «Довгострокові фінансові інвестиції» \$200000*

**Задача 8 (облік облігацій придбаних з дисконтом (знижкою)).**

Корпорація «Ю» 1 січня 2011 року у корпорації «Ч» 20 облігацій номінальною вартістю \$1000 кожна терміном на 5 років. Встановлена відсоткова ставка - 10% річних. Встановлена і ринкова ставки відсотків не співпадають (ринкова ставка відсотків більша) квота по облігації становить 90.

Відсотки сплачуються один раз на рік: 31 грудня.

Скласти бухгалтерські проведення.

**Рішення:**

На придбання облігацій буде витрачено \$18000 ( $20 \times \$900$ ). Дисконт (знижка) - \$2000. Сума амортизації дисконту за один платіжний період - \$400 ( $\$2000:5$  років).

**1. Придбання облігацій з дисконтом:**

*Дебет «Довгострокові фінансові інвестиції (облігації)» \$18000*

*Кредит «Грошові кошти» \$18000*

**2. Отримання відсотків та амортизація дисконту 31 грудня:**

*Дебет «Грошові кошти» \$2000*

*Дебет «Довгострокові фінансові інвестиції (облігації)» \$400*

*Кредит «Фінансові доходи за відсотками» \$2400*

**3. Через 5 років на дату погашення надійде останній платіж та сума номінальної вартості облігацій:**

*Дебет «Грошові кошти» \$2000*

*Дебет «Довгострокові фінансові інвестиції (облігації)» \$400*

*Кредит «Фінансові доходи за відсотками» \$2400*

*Дебет «Грошові кошти» \$20000*

*Кредит «Довгострокові фінансові інвестиції (облігації)» \$20000*

## **7. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА**

### **Базова**

1. Воронко Р.М. Облік у зарубіжних країнах: Навчальний посібник. – Львів: ”Магнолія 2006”, 2009. – 744 с.
2. Бутинець Ф.Ф., Горецька Л.Л. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах. – Житомир: ПП “Рута”, 2002. – 544 с.
3. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі. Практичний посібник. – К.: Лібра, 2004. – 880 с.
4. Губачова О.М., Мельник С.І. Облік у зарубіжних країнах: Підручник. – К.: Центр учбової літератури, 2008. 432 с.
5. Лучко М.Р., Бенько І.Д. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: Навч. посібник. – К.: Знання, 2006. – 311 с.

### **Допоміжна**

1. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі. Практичний посібник – К.: Лібра, 2001. – 840 с.
2. Литвин Н.Б. Облік у зарубіжних країнах: Навчальний посібник. – К.: Атіка, 2007. – 208 с.
3. Стратегія застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні / Розпорядження КМУ від 24 жовтня 2007 р. № 911-р.
4. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 2000 / Перекл. з англ. За ред. С.Ф. Голова. / К.: ФПБАУ, 2000. – 1272 с.
5. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 2001: зміни та доповнення / Перекл. з англ. за ред. С.Ф. Голова. / К.: ФПБАУ, 2001. – 224 с.
6. Регулювання у сфері бухгалтерського обліку та аудиту в ЄС та перспективи адаптації законодавства України/ О. Величко, С. Голов, С. Зубілевич та ін.; За наук. ред. С. Голова. – К., 2003. – 584с.
7. Финансовый учет 1: Учеб. материалы СГА: Пер.с англ. / Автор Тилли Дженсен. Институт технологии Северной Альберты, Канада. – Днепропетровск: Баланс Бизнес Букс, 2006. – 952с.

### **12.1. Інформаційні ресурси**

1. <http://www.minfin.gov.ua> – Офіційний сайт Міністерства фінансів країни
2. <http://www.ukrstat.gov.ua> – Офіційний сайт Державного комітету статистики.
3. <http://www.nbuy.gov.ua> – Офіційний сайт Національної бібліотеки України ім. В.І. Вернадського.
4. <http://www.balance.ua> – електронна версія газети «Баланс»
5. <http://www.vobu.com.ua> – електронна версія газети «Все про бухгалтерський облік»
6. <http://www.uasaa.org> – офіційний сайт асоціації бухгалтерів і аудиторів
7. <http://www.smida.gov.ua>

Навчальне видання

## **ОБЛІК У ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ**

### **МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ**

до вивчення дисципліни та виконання контрольної роботи  
для студентів напряму підготовки  
6.030509 «Облік і аудит»  
денної та заочної форм навчання

**СХВАЛЕНО**  
на засіданні кафедри  
обліку і аудиту  
Протокол № 16  
від 16.05.2013р.

Укладач: **Г.Г. Осадча**

**Видання подається в авторській редакції**

Підп. до друку 19.07.13. Ум. друк. арк. 2,09. Наклад 45 пр.  
Зам. № 106-13А

---

НУХТ. 01601 Київ-33, вул. Володимирська, 68  
Свідоцтво про реєстрацію серія ДК № 1786 від 18.05.04 р.