

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Донецький національний університет економіки і торгівлі
імені Михайла Туган-Барановського

Кафедра обліку та аудиту

М.Т. Шендригоренко

**ОБЛІК І ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ
СТАНДАРТАМИ**

Методичні рекомендації для вивчення дисципліни

Кривий Ріг

2017

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Донецький національний університет економіки і торгівлі
імені Михайла Туган-Барановського

Кафедра обліку та аудиту

М.Т. Шендригоренко

ОБЛІК І ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

Методичні рекомендації для вивчення дисципліни

Затверджено на засіданні
кафедри обліку та аудиту
Протокол № 14
від «16» травня 2017 р.

Схвалено навчально-методичною радою
ДонНУЕТ
Протокол № 8
від «29» травня 2017 р.

**Кривий Ріг
2017**

УДК (657+658.14/.17 (047.32)): 006.032

ББК (65.052+65.26): 65.268ц

Ш 47

Рецензенти:

Л.Я. Шевченко - канд. економ. наук, доцент

О.В. Неізнєстна - канд. економ. наук, доцент

Шендригоренко, М.Т.

Ш 47 Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами [Текст] : метод. рек. до вивч. дисц. / М.Т. Шендригоренко; Донец. нац. ун-т економіки і торгівлі ім. М. Туган-Барановського, каф. обліку та аудиту. – Кривий Ріг: ДонНУЕТ, 2017. – 60 с.

Методичні рекомендації призначені для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування» і включають інформацію щодо змісту модулів та тем дисципліни, планів семінарських занять, завдань для самостійного вивчення та розподілу балів за видами робіт, що виконуються студентами протягом вивчення дисципліни. Методичні рекомендації містять перелік питань для підготовки до підсумкового контролю та перелік основної та додаткової літератури.

УДК (657+658.14/.17 (047.32)) : 006.032

ББК (65.052+65.26) : 65.268ц

© Шендригоренко М.Т., 2017

© Донецький національний
університет економіки і торгівлі імені
Михайла Туган-Барановського, 2017

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
ЧАСТИНА 1. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ.....	6
ЧАСТИНА 2. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ПІДГОТОВКИ ДО СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ.....	19
Змістовий модуль 1. Основи ведення обліку і складання звітності за міжнародними стандартами	20
Змістовий модуль 2. Прикладні аспекти застосування МСФЗ для ведення обліку окремих видів господарських операцій і складання форм фінансової звітності	23
Змістовий модуль 3. Прикладні аспекти застосування МСФЗ у ході розкриття інформації та відображення у звітності об'єктів бухгалтерського обліку	29
ЧАСТИНА 3. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ОРГАНІЗАЦІЇ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ.....	37
Змістовий модуль 1. Основи ведення обліку і складання звітності за міжнародними стандартами	38
Змістовий модуль 2. Прикладні аспекти застосування МСФЗ для ведення обліку окремих видів господарських операцій і складання форм фінансової звітності	44
Змістовий модуль 3. Прикладні аспекти застосування МСФЗ у ході розкриття інформації та відображення у звітності об'єктів бухгалтерського обліку	49

ВСТУП

Міжнародні стандарти фінансової звітності (IFRS) є інструментом реалізації економічної політики, основна мета використання якого полягає у забезпеченні прозорості та зрозумілості інформації щодо діяльності суб'єктів господарювання. Метою розробки та запровадження МСФЗ також є створення достовірної бази для визначення доходів і витрат, оцінки активів і зобов'язань, розкриття існуючих фінансових ризиків, порівняння результатів діяльності. МСФЗ, на відміну від деяких національних правил складання звітності, засновані на принципах, а не на правилах, тобто головним є економічна суть процесу. Принципи, закладені в порядок формування звітності згідно з МСФЗ, роблять її здатною відобразити реальний фінансовий стан підприємства, установи, організації.

Нині МСФЗ використовуються:

- як основа національних вимог до бухгалтерського обліку і звітності в багатьох країнах світу;
- як міжнародний базовий підхід тими країнами, які розробляють свої власні стандарти;
- фондовими біржами і регулюючими органами, які вимагають або дозволяють іноземним емітентам подавати фінансові звіти відповідно до МСФЗ;
- наднаціональними органами, такими як Європейська комісія;
- Світовим банком, який вимагає від позичальників представлення фінансової звітності відповідно до МСФЗ;
- дедалі більшою кількістю підприємств, установ, організацій.

Дисципліна «Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами» забезпечує підготовку студентів зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» і разом з іншими дисциплінами формує інтегрований підхід до економічної підготовки магістрів.

Мета – формування у студентів знань щодо теоретичних та прикладних засад застосування принципів і процедур обліку та складання фінансової звітності за міжнародними стандартами, а також оволодіння практичними навичками щодо застосування процедур, пов'язаних із складанням й поданням фінансових звітів транснаціональними корпораціями та учасниками ринку цінних паперів.

Завдання: ознайомлення зі структурою та правилами застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ); дослідження концептуальних основ Міжнародних стандартів фінансової звітності; вивчення методики обліку окремих видів господарських операцій та складу й форм фінансової звітності за МСФЗ; дослідження порядку застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності; ознайомлення з обліковою політикою підприємства, складеною з урахуванням вимог МСФЗ; дослідження методики розкриття інформації у Примітках до фінансових звітів; вивчення

особливостей обліку об'єднання бізнесу та методики формування консолідованих фінансових звітів; дослідження методики відображення у фінансовій звітності впливу зміни валютних курсів та цінових змін; надання знань щодо ведення обліку і складання фінансової звітності за МСФЗ.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен знати:

- порядок розроблення і затвердження міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, а також міжнародні організації, що причетні до їх створення;

- зміст і структуру чинних міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності та тлумачень до них;

- особливості формування плану рахунків відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;

- складові облікової політики підприємства відповідно до міжнародних стандартів;

- перелік основних МСФЗ;

- підходи до визнання активів, зобов'язань, капіталу, доходів та витрат згідно вимог МСФЗ;

- порядок ведення бухгалтерського обліку активів, капіталу і зобов'язань;

- вимоги до фінансової звітності;

- способи та методи оцінки активів та зобов'язань;

- взаємозв'язки між обліковим циклом та фінансовою звітністю згідно МСФЗ.

Уміти:

- відображати основні господарські операції в обліку;

- оцінювати активи та пасиви підприємства за міжнародними стандартами обліку не лише з урахуванням їх корисності, але й екологічної необхідності;

- нараховувати амортизацію за різними методами, визначеними в міжнародних стандартах;

- формувати пробний баланс;

- проаналізувати господарську операцію та відобразити її у відповідній формі фінансової звітності згідно МСФЗ;

- обґрунтувати вибір конкретного методу оцінки активів чи зобов'язань та їх вплив на прибуток підприємства.

ЧАСТИНА 1.
МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

1. Опис дисципліни

Найменування показника	Характеристика дисципліни
Обов'язкова/ вибіркова дисципліна	обов'язкова дисципліна
Семестр	1
Кількість кредитів	6
Загальна кількість годин	180
Кількість модулів	1
Лекції, години	24
Практичні/семінарські, годин	36
Лабораторні, годин	-
Самостійна робота, годин	120
Тижневих годин для денної форми навчання:	
аудиторних	3
самостійної роботи студента	6
Вид контролю	екзамен

2. Мета та завдання дисципліни

Мета - формування у студентів знань щодо теоретичних та прикладних засад застосування принципів і процедур обліку та складання фінансової звітності за міжнародними стандартами, а також оволодіння практичними навичками щодо застосування процедур, пов'язаних із складанням й поданням фінансових звітів транснаціональними корпораціями та учасниками ринку цінних паперів.

Завдання – ознайомлення зі структурою та правилами застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ); дослідження концептуальних основ Міжнародних стандартів фінансової звітності; вивчення методики обліку окремих видів господарських операцій та складу й форм фінансової звітності за МСФЗ; дослідження порядку застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності; ознайомлення з обліковою політикою підприємства, складеною з урахуванням вимог МСФЗ; дослідження методики розкриття інформації у Примітках до фінансових звітів; вивчення особливостей обліку об'єднання бізнесу та методики формування консолідованих фінансових звітів; дослідження методики відображення у фінансовій звітності впливу зміни валютних курсів та цінових змін; надання знань щодо ведення обліку і складання фінансової звітності за МСФЗ.

3. Структура дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин				
	усього	у тому числі			
		л	п/с	лаб	срс
1	2	3	4	5	6
Модуль 1					
Змістовий модуль 1. Основи ведення обліку і складання звітності за міжнародними стандартами					
Тема 1. Структура і правила застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності	14	2	2		10
Тема 2. Концептуальна основа та МСФЗ	22	2	4		16
Разом за змістовим модулем 1	36	4	6		26
Змістовий модуль 2. Прикладні аспекти застосування МСФЗ для ведення обліку окремих видів господарських операцій і складання форм фінансової звітності					
Тема 3. Перше застосування МСФЗ і подання звітності	22	2	4		16
Тема 4. Облік активів і зобов'язань та розкриття інформації у фінансовій звітності	24	4	6		14
Разом за змістовим модулем 2	46	6	10		30
Змістовий модуль 3. Прикладні аспекти застосування МСФЗ у ході розкриття інформації та відображення у звітності об'єктів бухгалтерського обліку					
Тема 5. Облікова політика підприємства згідно вимог МСФЗ	24	2	6		16
Тема 6. Порядок розкриття інформації у Примітках до фінансових звітів	24	4	4		16
Тема 7. Особливості обліку об'єднання бізнесу та методика формування консолідованих фінансових звітів	26	4	6		16
Тема 8. Методика відображення у фінансовій звітності впливу зміни валютних курсів та цінових змін	24	4	4		16
Разом за змістовим модулем 3	98	14	20		64
Усього годин	180	24	36		120

4. Теми семінарських /практичних/ лабораторних занять

№ з/п	Вид та тема заняття	Години
1	Семінар – розгорнута бесіда Структура і правила застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності	2
2	Семінар – дискусія Концептуальна основа та МСФЗ	4
3	Семінар з виконанням розрахункових задач Перше застосування МСФЗ і подання звітності	4
4	Семінар з виконанням розрахункових задач Облік активів і зобов'язань та розкриття інформації у фінансовій звітності	6
5	Семінар з виконанням розрахункових задач Облікова політика підприємства згідно вимог МСФЗ	6
6	Семінар з виконанням розрахункових задач Порядок розкриття інформації у Примітках до фінансових звітів	4
7	Семінар з виконанням розрахункових задач Особливості обліку об'єднання бізнесу та методика формування консолідованих фінансових звітів	6
8	Семінар - дискусія Методика відображення у фінансовій звітності впливу зміни валютних курсів та цінових змін	4

5. Індивідуальні завдання

1. Огляд періодичної і монографічної наукової літератури.
2. Підготовка рефератів, доповідей, статей за обраною темою.
3. Добір інформації щодо діяльності Публічних акціонерних товариств на Криворіжжі та методики складання і подання форм фінансової звітності за МСФЗ.
4. Підготовка тез доповідей з метою виступу на університетських, всеукраїнських та міжнародних семінарах та конференціях.

6. Обсяги, зміст та засоби діагностики самостійної роботи

Вид та тема заняття	Кількість годин самостійної роботи	Зміст самостійної роботи	Засоби діагностики
Модуль 1			
Змістовий модуль 1. Основи ведення обліку і складання звітності за міжнародними стандартами			
Семінар – розгорнута бесіда Структура і правила застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності	10	1. Опрацювати конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення питань: Класифікація систем обліку; нормативно - правове регулювання використання МСФЗ в Україні. Розробка, прийняття і застосування міжнародних стандартів обліку; структура міжнародних стандартів обліку і звітності. Порівняльна характеристика МСФЗ та П(С)БО. Переваги використання МСФЗ. Джерела [1-8]. [48]. 2. Самотестування. 3. Розв'язання запропонованих керівником курсу ситуаційних завдань.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування
Семінар - дискусія Концептуальна основа та МСФЗ	16	1. Опрацювати конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення питань: Мета концептуальної основи, статус та сфера застосування. Мета фінансової звітності та інформація в ній. Якісні характеристики корисної фінансової інформації. Обмеження витрат на підготовку інформації фінансової звітності. Елементи фінансових звітів та їх визнання. Джерела [4,5,8]. [9 - 21]. 2. Самотестування. 3. Підготовка до понятійного диктанту.	Тестування, дискусія, фронтальне та індивідуальне опитування,
Разом змістовий модуль 1	26		
Змістовий модуль 2. Прикладні аспекти застосування МСФЗ для ведення обліку окремих видів господарських операцій і складання форм фінансової звітності			
Семінар з виконанням розрахункових задач Перше застосування МСФЗ і подання звітності	16	1. Опрацювати конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення питань: Процедури переходу складання фінансової звітності з національних П(с)БО на МСФЗ. Підготовка до трансформації. Послідовність трансформації (алгоритм). Джерела [1-8]. 2. Самотестування. 3. Розв'язання запропонованих керівником курсу ситуаційних завдань і задач. 4. Підготовка до понятійного диктанту.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання ситуаційних завдань та задач
Семінар з виконанням розрахункових задач Облік активів і зобов'язань та	14	1. Опрацювати конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення питань: Визначення та визнання основних засобів. Класифікація основних засобів для потреб обліку за міжнародними стандартами. Шляхи надходження та методи оцінки основних засобів. Поняття собівартості та амортизації основних засобів. Витрати в процесі	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання ситуаційних завдань та задач

розкриття інформації фінансовій звітності у		застосування основних засобів та їх переоцінка. Вибуття основних засобів; облік інвестиційної нерухомості. Розкриття інформації щодо основних засобів та інвестиційної нерухомості у фінансовій звітності. Визначення, визнання та види нематеріальних активів. Облік надходження, створення і методи оцінки нематеріальних активів. Амортизація та вибуття нематеріальних активів. Розкриття інформації щодо нематеріальних активів у фінансовій звітності. Визначання запасів та їх оцінка. Поняття права власності на запаси. Облік руху запасів. Постійна та періодична системи обліку і методи списання запасів. Розкриття інформації щодо запасів у фінансовій звітності. Облік руху грошових коштів і грошових потоків. Розкриття інформації щодо грошових коштів та їх еквівалентів у фінансовій звітності. Визнання та класифікація дебіторської заборгованості. оцінка сумнівної дебіторської заборгованості. Облік векселів одержаних. Розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості у фінансовій звітності. Оцінка та облік зобов'язань. Порівняння підходів щодо подання інформації про зобов'язання у Звіті про фінансовий стан відповідно до П(С)БО та МСФЗ. Джерела [1-8].[9-21]. 2. Самотестування. 3. Розв'язання запропонованих керівником курсу ситуаційних завдань і задач.	
Разом змістовий модуль 2	30		
Змістовий модуль 3. Прикладні аспекти застосування МСФЗ у ході розкриття інформації та відображення у звітності об'єктів бухгалтерського обліку			
Семінар з виконанням розрахункових задач Облікова політика підприємства згідно вимог МСФЗ	16	1. Опрацювати конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення питань: Вимоги МСФЗ щодо розкриття інформації в обліковій політиці підприємства. Зміни в обліковій політиці. Розкриття інформації про облікову політику. Зміни в облікових оцінках. Розробка наказу про облікову політику згідно МСФЗ. Джерела [1-8]. 2. Самотестування. 3. Розв'язання запропонованих керівником курсу ситуаційних завдань і задач.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання ситуаційних завдань та задач
Семінар з виконанням розрахункових задач Порядок розкриття інформації у	16	1. Опрацювати конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення питань: Загальні правила формування і представлення Приміток до фінансових звітів. Примітки до Звіту про фінансовий стан. Примітки до Звіту про сукупні доходи. Розкриття інформації у примітках до Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів. Інформація про діяльність що припиняється. Розкриття по	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання ситуаційних завдань та задач

Примітках до фінансових звітів		звітності за сегментами. Інформація про зв'язані сторони. Джерела [1-8].[48]. 2. Самотестування. 3.Розв'язання запропонованих керівником курсу ситуаційних завдань і задач.	
Семинар з виконанням розрахункових задач Особливості обліку об'єднання бізнесу та методика формування консолідованих фінансових звітів	16	1. Опрацювати конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення питань: Призначення, сфера застосування та порядок подання консолідованої фінансової звітності. Поняття материнського та дочірнього підприємства. Обліковий та юридичний аспекти взаємозв'язків материнського та дочірнього підприємств. Процедури консолідації фінансових звітів. Коригування у процесі консолідації. Особливості складання консолідованої звітності в умовах взаємного Володіння. Методи обліку інвестицій дочірнього підприємства в материнське. Розкриття інформації про консолідацію фінансових звітів. Джерела [1-8].[9-21]. 2. Самотестування. 3.Розв'язання запропонованих керівником курсу ситуаційних завдань і задач. 4. Підготовка до понятійного диктанту.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання ситуаційних завдань та задач
Семинар - дискусія Методика відображення у фінансовій звітності впливу зміни валютних курсів та цінових змін	16	1. Опрацювати конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення питань: Поняття монетарних і немонетарних статей. Основні проблеми відображення впливу змін валютних курсів у фінансовій звітності. Відображення в обліку операцій та залишків в іноземних валютах, за винятком операцій з тими похідними інструментами та залишків за ними, на які поширюється сфера застосування МСФЗ 9. Подання фінансової звітності суб'єкта господарювання в іноземній валюті та встановлення вимог визначення кінцевої фінансової звітності як такої, що відповідає МСФЗ. Джерела [1-8]. 2. Самотестування. 3. Підготовка до понятійного диктанту.	Тестування, дискусія, фронтальне та індивідуальне опитування, понятійний диктант
Разом змістовий модуль 2	64		
Разом	120		

7. Результати навчання

1.	Розуміння теоретичних основ систем обліку, а саме: Британо - американської; Континентальної; Південноамериканської; Ісламської; Інтернаціональної
2.	Знання нормативно - правового регулювання використання МСФЗ в Україні
3.	Знання структури і принципів структурної побудови МСФЗ
4.	Знання основних положень МСФЗ
5.	Уміння використовувати методику обліку активів і зобов'язань за МСФЗ

6.	Уміння здійснювати аналіз фінансової звітності
7.	Знання вимог до форм фінансової звітності
8.	Уміння складати форми фінансової звітності з урахуванням вимог МСФЗ
9.	Уміння складати консолідовані фінансові звіти
10.	Уміння складати наказ про облікову політику підприємства
11.	Уміння складати Примітки до фінансових звітів
12.	Уміння організувати та забезпечити професійну діяльність в колективі бухгалтерії
13.	Застосовувати набуті знання щодо методів обліку і складання фінансової звітності за МСФЗ у конкретних практичних ситуаціях

8. Форми навчання

Лекції, семінарські заняття, самостійна робота (підготовка презентацій, рефератів, самостійно опрацювання додаткових питань за наведеним переліком літератури).

9. Методи оцінювання

Екзамен.

10. Розподіл балів, які отримують студенти

Відповідно до системи оцінювання знань студентів ДонНУЕТ, рівень сформованості компетентностей студента оцінюються у випадку проведення екзамену: на протязі семестру (50 балів) та при проведенні підсумкового контролю - екзамену (50 балів).

Оцінювання студентів протягом семестру

№ теми практичного заняття	Вид роботи/бали					
	Тестові завдання	Задачі, завдання, кейси, тощо	Обговорення теоретичних питань теми	Індиві- дуальне завдання	ПМК	Сума балів
Модуль 1						
Змістовий модуль 1						
Тема 1	1	2	1			4
Тема 2	1	2	1	3		7
Разом змістовий модуль 1	2	4	2	3	3	14
Змістовий модуль 2						
Тема 3	1	2	1			4
Тема 4	1	2	1			4
Разом змістовий модуль 2	2	4	2		3	11

Змістовий модуль 3						
Тема 5	1	4	2			7
Тема 6	1	2	1			4
Тема 7	1	4	2			7
Тема 8	1	2	1			4
Разом змістовий модуль 3	4	12	6		3	25
Усього модуль 1	8	20	10	3	9	50

Оцінювання студентів при проведенні екзамену без використання комп'ютерної програми «MyTest»

Оцінка на підсумковому контролі складається з двох елементів:

0-40 балів - теоретична частина (тестування);

0-10 балів – практична частина (розрахункове завдання).

Набрані бали за виконання теоретичної та практичної частин сумуються. Сума складає загальну кількість балів, отриманих за екзамен.

Теоретична частина екзамену включає тестові завдання (40 тестових завдань). Оцінювання тестових завдань (40 тестових завдань по 1 балу) проводиться на основі підрахунку кількості правильних тестів. Правильна відповідь на одне тестове завдання оцінюється в один бал.

Загальне оцінювання теоретичної частини екзамену відбувається шляхом підбиття підсумку або сумування балів, які набрали студенти під час тестування.

Оцінювання результатів виконання практичної частини (1 розрахункове завдання на 10 балів) здійснюється відповідно до шкали оцінювання практичної частини.

Шкала оцінювання практичної частини

Сума балів	Критерії оцінювання
10	Завдання виконано у повному обсязі, відповідь обґрунтована, висновки і пропозиції аргументовані, розрахунки правильні, оформлення відповідає вимогам
7	Завдання виконано у повному обсязі, але допущено незначні неточності в розрахунках або оформленні, прийняті рішення недостатньо аргументовані
4	Завдання виконано не менше ніж на 70% при правильному оформленні або не менше ніж на 80%, якщо допущені незначні помилки в розрахунках чи оформленні
0-3	Завдання виконано менше ніж на 70%, допущені помилки в розрахунках чи оформленні, прийняте рішення не аргументовано

Оцінювання студентів при проведенні екзамену без використання комп'ютерної програми «MyTest»

Оцінка на підсумковому контролі складається з двох елементів:

0-40 балів - теоретична частина (тестування);

0-10 балів – практична частина (розрахункове завдання).

Набрані бали за виконання теоретичної та практичної частин сумуються. Сума складає загальну кількість балів, отриманих за екзамен.

Теоретична частина екзамену включає тестові завдання (40 тестових завдань). Оцінювання тестових завдань (40 тестових завдань по 1 балу) проводиться на основі підрахунку кількості правильних тестів. Правильна відповідь на одне тестове завдання оцінюється в один бал.

Загальне оцінювання теоретичної частини екзамену відбувається шляхом підбиття підсумку або сумування балів, які набрали студенти під час тестування.

Оцінювання результатів виконання практичної частини (1 розрахункове завдання на 10 балів) здійснюється відповідно до шкали оцінювання практичної частини.

Шкала оцінювання практичної частини

Сума балів	Критерії оцінювання
10	Завдання виконано у повному обсязі, відповідь обґрунтована, висновки і пропозиції аргументовані, розрахунки правильні, оформлення відповідає вимогам
7	Завдання виконано у повному обсязі, але допущено незначні неточності в розрахунках або оформленні, прийняті рішення недостатньо аргументовані
4	Завдання виконано не менше ніж на 70% при правильному оформленні або не менше ніж на 80%, якщо допущені незначні помилки в розрахунках чи оформленні
0-3	Завдання виконано менше ніж на 70%, допущені помилки в розрахунках чи оформленні, прийняте рішення не аргументовано

Загальне оцінювання результатів вивчення дисципліни

Для виставлення підсумкової оцінки визначається сума балів, отриманих за результатами екзамену та за результатами складання змістових модулів. Оцінювання здійснюється за допомогою шкали оцінювання загальних результатів вивчення дисципліни (модулю).

Оцінка

100-бальна шкала	Шкала ECTS	Національна шкала
90-100	A	5, «відмінно»
80-89	B	4, «добре»
75-79	C	
70-74	D	
60-69	E	3, «задовільно»
59-30	FX	
0-29	F	2, «незадовільно»

11. Методичне забезпечення

1. Електронний конспект лекцій.
2. Методичні вказівки з вивчення дисципліни.
3. Комплекти індивідуальних завдань.
4. Навчальна та наукова література, нормативні документи.

12. Рекомендована література

Основна

1. Господарський Кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?reg=436-15>>
2. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України [від 16.07.1999 р. № 996-XIV] [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nibu.factor.ua/ukr/info/Zak_basa/Z996/>
3. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України № 433 від 28.03.2013р. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/printable_article?art_id=382859
4. Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами: [навч. посіб.]. / І.В. Жолнер. - К.: Центр учбової літератури, 2012. - 368 с.
5. Облік і звітність за міжнародними стандартами: [навч. посіб.]. /О.В. Небильцова, Р. С. Коршова, Л. І. Лук 'яненко, В. В. Ходзицька. - К: КНЕУ, 2012. - 453 с.
6. Облік у зарубіжних країнах [Текст]: навч. посіб. / М.І. Бондар, Ю.А. Верига, С.І. Мельник, Н. В. Хоменко; за заг. ред. Ю. А. Вериги. - К: Центр учбової літератури, 2013. - 216 с.
7. Онищенко В.О. Облік у зарубіжних країнах: навч. посіб. / В.О. Онищенко. – К.: ЦУЛ, 2015. – 570 с.
8. Трансформація фінансової звітності українських підприємств у фінансову звітність за міжнародними стандартами [Текст]: метод. посіб. / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко, О.М. Калуга. – 4-те вид. – К.: ФПБАУ, 2013. – 268 с.

Допоміжна

9. МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
10. МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
11. МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua

12. МСФЗ 4 «Страхові контракти». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
13. МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
14. МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
15. МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
16. МСФЗ 8 «Операційні сегменти». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
17. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
18. МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
19. МСФЗ 11 «Спільна діяльність». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
20. МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
21. МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
22. МСБО 2 «Запаси». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
23. МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
24. МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
25. МСБО 10 «Події після звітного періоду». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
26. МСБО 11 «Будівельні контракти». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
27. МСБО 12 «Податки на прибуток». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
28. МСБО 16 «Основні засоби». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
29. МСБО 17 «Оренда». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
30. МСБО 18 «Дохід». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
31. МСБО 19 «Виплати працівникам». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
32. МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua // www.minfin.gov.ua

33. МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
34. МСБО 23 «Витрати на позики». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
35. МСБО 26 «Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
36. МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
37. МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
38. МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
39. МСБО 31 «Частки у спільних підприємствах». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
40. МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
41. МСБО 33 «Прибуток на акцію». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
42. МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
43. МСБО 36 «Зменшення корисності активів». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
44. МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
45. МСБО 38 «Нематеріальні активи». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua

Інформаційні ресурси

46. Верховна Рада України [Електронний ресурс]: офіційний сайт – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua> – Назва з екрана.
47. Міністерство економіки України [Електронний ресурс]: офіційний веб – сайт. – Режим доступу: <http://me.kmu.gov.ua>. – Назва з екрана.
48. Міністерство фінансів України [Електронний ресурс]: офіційний веб – сайт. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>. – Назва з екрана.
49. Державна фіскальна служба України: офіційний портал – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua>.
50. Міністерство економічного розвитку і торгівлі України. Офіційний веб – сайт. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.me.gov.ua
51. http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_010 Міжнародні стандарти фінансової звітності
52. www.ukrpravo.com – Законодавство України
53. www.economics.com.ua – економічна бібліотека

ЧАСТИНА 2
МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ПІДГОТОВКИ ДО СЕМІНАРСЬКИХ
ЗАНЯТЬ

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1

ОСНОВИ ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ І СКЛАДАННЯ ЗВІТНОСТІ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

Тема 1. Структура і правила застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Семінар – розгортута бесіда

План заняття:

1. Класифікація систем обліку
2. Нормативно-правове регулювання використання МСФЗ в Україні
3. Розробка, прийняття і застосування міжнародних стандартів обліку
4. Структура міжнародних стандартів обліку і звітності
5. Порівняльна характеристика міжнародних стандартів та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку
6. Мета, завдання та функції Ради з міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітету з інтерпретацій фінансової звітності
7. Переваги використання МСФЗ

1. Дискусійне обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

2. Індивідуальне тестування.

3. Презентація доповідей з використанням мультимедійного візуального супроводження.

Теми доповідей – презентацій (студент обирає одне питання і готує міні – доповідь (обгрунтовану відповідь на 2- 3 сторінки) та презентацію до неї):

1. Які причини спонукали трансформацію обліку в Україні на підставі МСФЗ?

2. Як Ви ставитися до обов'язкового складання акціонерними товариствами фінансової звітності за МСФЗ?

3. Які є проблеми при впровадженні МСФЗ в Україні та як шляхи їх подолання?

4. Як Ви оцінюєте рівень організаційно-методичного забезпечення процесу запровадження МСФЗ?

5. Чи варто розвивати галузеві стандарти МСФЗ чи П(С)БО в Україні?

6. У якому напрямку Ви пропонуєте ввести зміни до податкового законодавства у зв'язку із введенням МСФЗ?

7. Які на вашу думку основні труднощі виникнуть у бухгалтера у зв'язку із трансформацією звітності за МСФЗ?

8. Чи існують проблеми застосування принципів і методів МСФЗ для вітчизняних підприємств?

9. Чи підвищить інвестиційну привабливість вітчизняних підприємств трансформація фінансової звітності у звітність за МСФЗ?;

10. Станом на 2017 рік фінансову звітність повинні складати в обов'язковому порядку публічні акціонерні товариства, банки та страховики. Обґрунтуйте думку, чи актуальним буде застосування МСФЗ при складанні звітності для приватних підприємств?

11. Як класифікуються системи обліку у зарубіжних країнах?

12. Які законодавчі акти регламентують порядок використання МСФЗ в Україні?

13. Яка структура міжнародних стандартів обліку і звітності?

14. Які переваги використання МСФЗ?

15. Які перспективи розвитку бухгалтерської професії в Україні?

Тема 2. Концептуальна основа та МСФЗ

Семинар – дисусія

План заняття:

1. Фронтальне та індивідуальне опитування за основними положеннями теми та питаннями самостійного вивчення:

1. Мета концептуальної основи, статус та сфера застосування
2. Мета фінансової звітності та інформація в ній
3. Якісні характеристики корисної фінансової інформації
4. Обмеження витрат на підготовку інформації фінансової звітності
5. Елементи фінансових звітів та їх визнання

2. Індивідуальне тестування.

3. Понятійний диктант.

4. Завдання:

Завдання 1.

У таблиці, наведеній нижче, вкажіть деякі з основних переваг або недоліків концептуальної основи:

Переваги	Недоліки
----------	----------

Завдання 2.

Які з якісних характеристик фінансової звітності, що наводяться в Концептуальній основі, відповідають НП(с)БО 1. Результати оформити у вигляді наведеної нижче таблиці:

Якісні характеристики Фінансової звітності	НП(С)БО 1
Доречність	
Правдиве подання	
Зіставність	
Узгодженість	
Можливість перевірки	
Своєчасність	
Зрозумілість	

Завдання 3.

Систематизуйте подані нижче ознаки за концепціями капіталу:

- капітал є синонімом чистих активів або власного капіталу підприємства;
- прибуток є збільшенням фізичної виробничої потужності за період;
- капітал розглядається як виробнича потужність підприємства;
- збереження номінального інвестованого капіталу;
- прибуток є збільшенням фінансової суми чистих активів за період
- немає обмежень в оцінці;
- збереження фізичного капіталу.

Результати оформити у вигляді наведеної нижче таблиці.

Фінансова концепція капіталу	Фізична концепція капіталу

Завдання 4.

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 5.

На підставі наведених даних про господарські операції необхідно визначити, які статті будуть визнані у відповідних фінансових звітах (таблиця 1.1).

Таблиця 1.1 - Дані про господарські операції підприємства

Операція	Звіт про фінансовий стан (баланс)	Звіт про прибутки і збитки
1. Нарховано 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		

ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ 2
ПРИКЛАДНІ АСПЕКТИ ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ ДЛЯ ВЕДЕННЯ
ОБЛІКУ ОКРЕМИХ ВИДІВ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ І
СКЛАДАННЯ ФОРМ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Тема 3. Перше застосування МСФЗ і подання звітності
Семінар з виконанням розрахункових задач

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Організація першого застосування МСФЗ (IFRS) 1
2. Добровільні та обов'язкові виключення при підготовці бухгалтерського балансу при першому застосуванні МСФЗ
3. Перше подання фінансової звітності за МСФЗ
4. Процедури переходу складання фінансової звітності з національних стандартів на міжнародні
5. Трансформація фінансової звітності: поняття і визначення
6. Конверсія фінансової звітності: поняття і визначення
7. Характеристика методів трансформації фінансової звітності
8. Умови визнання звітності як такої, що вперше складена за МСФЗ
9. Зміст інформації, що містить пункт 10 МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»
10. Зміст інструкцій із застосування МСБО та МСФЗ при першому складанні звітності за міжнародними стандартами

2. Практичні завдання.

Завдання 1.

Визначте, чи відрізняється подання таких операцій за П(С)БО та МСФЗ. Складіть коригуючі проведення для здійснення трансформації. Ігноруйте оподаткування під час обчислення.

А. Підприємство застосовує метод амортизації основних засобів, дозволений П(С)БО 7. Накопичена амортизація за П(С)БО до 20X3р. та амортизаційні нарахування за 20X3р. становили відповідно 360000 та 107000 грн. За методами амортизації, які відображають модель споживання підприємством економічної вигоди від активів, накопичена амортизація до 20X3р. та амортизаційні нарахування за 20X3р. становлять, відповідно, 430000 та 178000 грн.

Б. У 20X2р. підприємство реалізувало готову продукцію, собівартість якої становила 105000 грн., пов'язаній стороні за 138000 грн. (за вирахуванням ПДВ). Продаж підтверджується необхідними документами, включаючи офіційну угоду про продаж. Умови угоди передбачають зворотний викуп товарів підприємством протягом одного місяця після дати продажу. Товари мають бути викуплені за ціною первісного продажу. За продані товари ніякої компенсації від пов'язаної сторони не отримано. Підприємство визнало продаж у сумі 138,000 грн. у фінансових звітах за П(С)БО.

В. 1 січня 20X2р. акціонери підприємства внесли сировину як внесок у натуральній формі до зареєстрованого (пайового) капіталу. Вартість внеску узгоджено з іншими акціонерами в сумі 100000 грн. Справедлива вартість внеску дорівнює 82000 грн.

Г. У 20X3р. підприємство виплатило своїм працівникам премії за минулий рік. у сумі 11000 грн. (що складається з 7000 грн. та 4000 грн. відповідно для виробничого та адміністративного персоналу). У фінансових звітах за П(С)БО ця сума нарахована у 20X3р.

Ґ. Дебіторська заборгованість підприємства становить 26000 грн. Резерв сумнівної заборгованості для звітності за П(С)БО нараховується тільки на 10000 і становить 1000 грн. Яку суму резерву доцільно відобразити у звітності за МСФЗ?

Завдання 2.

Скласти звітність підприємства А (4 форми) за П(С)БО та провести їх трансформацію. При цьому врахувати, що підприємство тільки створене, тому періоди, що передуються відображенням у звітності не потребують коригування.

Залишки по синтетичних рахунках на 31.12.20XXр. ПАТ «Інтер»:

1. Нематеріальні активи	11000	9. Заборгованість постачальникам	40000
2. Грошові кошти	50000	10. Заборгованість з оплати праці	44000
3. Забезпечення виплат персоналу	14000	11. Нерозподілений прибуток (збиток)	74000
4. Матеріали	57000	12. Заборгованість покупців	34000
5. Статутний капітал	485000	13. Основні засоби	552000
6. Резерв сумнівних боргів	4000	14. Знос основних засобів	30000
7. Резервний капітал	34000	15. Незавершене будівництво	14000
8. Витрати майбутніх періодів	10000	16. Знос нематеріальних активів	3000

Господарські операції за 20XX рік:

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, грн
1.	Отримано кошти з поточного рахунку для видачі зарплати і на господарські потреби (суму визначити з даних балансу і даних господарських операцій)	?
2.	Погашено заборгованість із зарплати (суму визначити з даних балансу)	?
3.	Поступили матеріали від постачальників, крім того ПДВ-20%	44000
4.	Нарахована заробітна плата а) працівникам виробництва б) адміністративному персоналу	25000 10500
5.	Видано під звіт	315
6.	Поступили кошти від покупців (суму визначити по заборгованості на початок періоду)	?
7.	Нарахована амортизація на: а) основне виробництво б) невиробниче обладнання	14900 7350
8.	Списано витрат на відрядження працівника виробництва	315
9.	Використані матеріали на виробництво	82400
10.	Оприбуткована на склад готова продукція за фактичною собівартістю	?
11.	Реалізована готова продукція покупцям (в т.ч. ПДВ)	354000
12.	Списана фактична собівартість реалізованої продукції	?
13.	Визначити фінансовий результат від реалізації	?
14.	Нарахувати і сплатити податок на прибуток	?

Основні відмінності в розрахунках між П(С)БО та МСБО, виявлені на підприємстві:

- сума зносу на 31.12.XX має становити 35000, так як існують розбіжності в термінах початку амортизації;

- не нараховано забезпечення виплат персоналу в поточному році – сума 1200 грн.

Скласти робочу трансформаційну таблицю.

Завдання 3

Підприємство має наступні залишки по рахунках на початок року: основні засоби – 200000 грн., поточні рахунки в національній валюті – 54960 грн., готова продукція – 10000 грн., дебіторська заборгованість – 15000 грн., поточні фінансові інвестиції – 10000 грн., статутний капітал – 248100 грн., прибуток нерозподілений – 6860 грн., кредиторська заборгованість – 15000 грн., короткостроковий кредит в банку – 20000 грн..

Протягом року були здійсненні такі господарські операції:

- погашено дебіторську заборгованість;
- придбано товари - 5000 грн.;
- нараховано відсотки за кредит – 21 % річних.

- погашено кредиторську заборгованість;
- отримано фінансовий дохід – 5000 грн.

Крім того підприємство придбало запасні частини, а саме двигун вартістю 10 000 грн., який згідно П(С)БО був відображений як запаси, проте на підприємстві він використовується в якості основного засобу і згідно МСБО повинен визнаватися як основний засіб. Необхідно скласти баланс, скласти кореспонденції та здійснити коригування.

Завдання 5.

Підприємство має наступні залишки по рахунках на початок року: будівлі та споруди – 180000 грн., обладнання – 36000 грн., накопичений знос – 86000 грн., товари – 40000 грн., грошові кошти – 34000 грн., дебіторська заборгованість – 28000 грн., статутний капітал - 159000 грн., нерозподілений прибуток – 16000 грн., короткостроковий кредит в банку – 26000 грн., кредиторська заборгованість – 31000 грн.

Протягом року були здійсненні такі господарські операції:

- погашено короткостроковий кредит банку;
- нараховано зарплату адміністративному персоналу – 8000;
- здійснено відрахування із заробітної плати;
- реалізовано товари – 20000;
- собівартість реалізованих товарів – 15000;
- здійснено інвестування в цінні папери інших підприємств 20 000 грн.

Згідно П(С) накопичена амортизація до 2013 року становила 110000 грн., протягом 2013 року – 52000 грн. Згідно МСФЗ сальдо по рахунку накопиченої амортизації основних засобів складало 90000 грн., а протягом 2013 року сума зносу становила 42000 грн. Необхідно скласти баланс, скласти кореспонденції та здійснити коригування.

Тема 4. Облік активів і зобов'язань та розкриття інформації у фінансовій звітності

Семінар з виконанням розрахункових задач

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Особливості формування балансової вартості запасів та відображення інформації про них у звіті про фінансовий стан
2. Порядок обліку та відображення у фінансових звітах інформації про необоротні активи: визнання, оцінка та подання основних засобів, інвестиційної нерухомості, нематеріальних активів
3. Формування облікової політики щодо необоротних активів, які

- утримуються для продажу, та вимоги до їх подання у фінансових звітах
4. Умови зменшення корисності активів та її вплив на оцінку елементів фінансової звітності
 5. Сутність та порядок відображення у фінансових звітах інформації про виплати працівникам
 6. Класифікація, оцінка та подання державних грантів
 7. Особливості визнання, оцінювання та розкриття у фінансових звітах інформації про забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи

2. Індивідуальне тестування.

3. Практичні завдання.

Завдання 1.

Скласти баланс АТ станом на 31.12.201_ р. на підставі господарських операцій за грудень цього року.

1. Зареєстровано АТ і оголошена відкрита підписка на акції. Статутний капітал АТ зареєстрований у сумі 9 650 000 грн, у складі якого:

прості акції 16 900 шт. 500 грн;

привілейовані акції 1200 шт. 1000 грн.

2. Засновники внесли до статутного капіталу АТв обмін на 8 000 простих і 1200 привілейованих акцій: акції іншого підприємства – 2500 000 грн, матеріали 1200 000 грн; грошові кошти 600 000 грн. 3. На поточний рахунок надішли кошти від продажу 8900 простих акцій 5 340 000 грн.

Завдання 2.

У грудні минулого року ПАТ «Інтер» отримало з бюджету 600 тис. грн для закупівлі пального з метою його передачі в поточному році сільськогосподарським виробникам під зобов'язання постачань у державні ресурси продовольства. Відобразити цю операцію в обліку та звітності.

Завдання 3.

На кінець року підприємство мало заборгованість із заробітної плати 5000 грн, з податку на прибуток – 20 тис. грн, з виплати дивідендів – 30 тис. грн, отримані та неотоварені аванси склали на кінець року 25 тис. грн. Як це буде відображено в звітності?

Завдання 4.

Підприємство списало запаси, як неліквідні, на суму 5 тис. грн. У наступному році знову оприбуткувало за вартістю списання та реалізувало з прибутком 3 тис.

грн. Зробити бухгалтерські проведення. Пояснити вплив здійснених операцій у поточному та наступному роках на звітність підприємства.

Завдання 5.

Скласти IV розділ Звіту про фінансові результати, використовуючи наступні дані: Чистий прибуток звітного періоду – 4 000 грн. Прості акції в обігу на 1 січня – 900 шт. Випущені прості акції 1 лютого – 100 шт. Викуплені прості акції 1 вересня – 200 шт. Прості акції в обігу на 31 грудня – 800 шт.

Завдання 6.

Складіть примітку до статті «Грошові кошти та їх еквіваленти», якщо залишок за цією статтею на початок року становив 4,8 млн. грн, а на кінець року – 4,7 млн. грн. Підприємство включає до складу еквівалентів грошових коштів високоліквідні ринкові цінні папери, строк погашення яких не перевищує 3 місяці.

Завдання 7.

Підприємство отримало протягом року безповоротну фінансову допомогу в сумі 6,5 тис. грн. Сума нарахованої амортизації – 1 тис. грн. Сплачено податок на прибуток – 1,175 тис. грн. Бухгалтерський прибуток до оподаткування – 5,5 тис. грн.

Скласти Звіт про рух грошових коштів і Звіт про фінансові результати.

Завдання 8.

Підприємство безкоштовно отримало у липні комп'ютер справедлива вартість якого 6,0 тис. грн. За оцінкою строк його корисного використання 5 років, ліквідаційна вартість – 1,0 тис. грн, метод нарахування амортизації – прямолінійний.

Скласти бухгалтерські проведення. Розкрити вплив цієї події на показники Звіту про власний капітал.

Завдання 9.

На початок року зареєстрований (пайовий) капітал ТОВ – 2000 тис. грн; резервний капітал – 500 тис. грн; нерозподілений прибуток – 20 тис. грн; додатковий капітал у результаті дооцінки основних засобів – 5 тис. грн.

З ТОВ вибуває учасник, доля якого у статутному капіталі – 10 % і йому повернено переданий ним раніше як внесок до статутного капіталу автомобіль первісна вартість якого 40 тис. грн, а нарахований знос за період використання після передачі ТОВ – 30 тис. грн, а також здійснено з ним повний розрахунок грошовими коштами.

Скласти бухгалтерські проведення. Визначити сальдо власного капіталу ТОВ після виходу з нього учасника.

Завдання 10.

У січні поточного року акціонерам нараховані дивіденди в сумі 2 млн. грн за результатами роботи за минулий рік. Сума дивідендів на 1 просту акцію в 100 грн склала 20 грн. Відобразити цю операцію в обліку та звітності.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 3
ПРИКЛАДНІ АСПЕКТИ ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ У ХОДІ РОЗКРИТТЯ
ІНФОРМАЦІЇ ТА ВІДОБРАЖЕННЯ У ЗВІТНОСТІ ОБ'ЄКТІВ
БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Тема 5. Облікова політика підприємства згідно вимог МСФЗ
Семінар з виконанням розрахункових задач

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Основні завдання організації обліку та облікова політика підприємства
2. Вимоги міжнародних стандартів щодо розкриття в обліковій політиці
3. Зміни в обліковій політиці
4. Розкриття інформації про облікову політику підприємства
5. Зміни в облікових оцінках

2. Індивідуальне тестування.

3. Практичні завдання.

Завдання 1.

Розробити проект наказу про облікову політику для новоствореного підприємства згідно МСБО.

Завдання 2.

Визначити послідовність етапів складання облікової політики, скласти наведену нижче таблицю.

№ з/п	Етапи складання облікової політики	№ етапу з/п
1	Підготовчий етап	
2	Впровадження облікової політики на підприємстві, контроль за її дотриманням	
3	Документальне оформлення наказу	
4	Документальне оформлення наказу	
5	Визначення об'єктів облікової політики	

Завдання 3.

Порівняти структуру наказу про облікову політику складеного згідно П(С)БО та МСБО. Результати навести в таблиці.

№ з/п	Структура наказу (розділи)	МСБО	П(С)БО
1	2	3	4
1			
2			

Завдання 4.

Вибрати дані, які відображають в наказі про облікову політику підприємства та в додатках до нього.

№ з/п	Перелік показників	Так/ні	Перелік показників	Так/ ні
1	2	3	4	5
1	Форма власності		Поріг суттєвості	
2	Графік документообігу		Галузь діяльності	
3	Розмір статутного капіталу		Перелік посадових осіб, що мають право підпису	
4	Форми управлінського обліку		Питома вага кожного засновника в статутному капіталі підприємства	
5	Форма обліку		Місце знаходження підприємства	
6	Перелік контрагентів		Очікувані напрямки інвестування	
7	Робочий план рахунків		Склад інвентаризаційної комісії	
8	Перелік матеріально відповідальних осіб		Середньоспискова чисельність працюючих	
9	Технологія виробництва		Показники, що використовують під час фінансового аналізу	
10	Ліміт каси		Перелік форм первинних документів, які застосовують на підприємстві	
11	Розмір податку на прибуток		Порядок розподілу прибутку	

Завдання 5.

Порівняйте вимоги до облікової політики за МСБО та П(С)БО наведені в таблиці. Самостійно зазначити три вимоги до облікової політики та здійснити їх порівняння.

№ з/п	Вимоги до облікової політики	Згідно МСБО	Згідно П(С)БО
1	Обов'язковість оформлення		
2	Форма облікової політики		
3	Відображення наслідків зміни облікових оцінок		

4	Обґрунтування змін облікової політики у звітності		
5	Умови зміни облікової політики		

Завдання 6.

Скласти проект наказу підприємства про облікову політику на 20__р.:
 При цьому слід звернути увагу на такі складові облікової політики:
 форма бухгалтерського обліку;
 робочий план рахунків бухгалтерського обліку, що використовуються на підприємстві;
 методи нарахування амортизації основних засобів;
 методи облік витрат і калькулювання собівартості продукції;
 порядок створення резервів;
 порядок дооцінки та уцінки товарно-матеріальних цінностей.

Завдання 7.

Розробити графік роботи відділу (сектора, групи) обліку основних засобів та індивідуальний графік роботи одного з працівників названого підрозділу. Графіки подати у формі таблиць.

Завдання 8.

Необхідно:
 Скласти витяг з Наказу про облікову політику в частині обліку запасів;
 Скласти графік документообігу операцій з виробничими запасами та готової продукції підприємства;
 Підготувати графік складання та подання облікових реєстрів з обліку виробничих запасів та готової продукції.
 Умови для виконання завдання:
 ТОВ «Оріон» займається виробництвом меблів, має склад сировини та матеріалів, виробничих цех та склад готової продукції.
 До штату бухгалтерії підприємства входять головний бухгалтер, заступник головного бухгалтера з податкового обліку, бухгалтер з обліку матеріальних цінностей.

Завдання 9.

Скласти витяг з наказу про облікову політику підприємства щодо організації обліку витрат, доходів і результатів діяльності підприємства, приділивши увагу організації синтетичного і аналітичного обліку витрат, доходів та фінансових результатів за видами діяльності.

Тема 6. Порядок розкриття інформації у Примітках до фінансових звітів Семінар з виконанням практичних задач

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Загальні правила формування і представлення Приміток до фінансових звітів
2. Примітки до Звіту про фінансовий стан
3. Примітки до Звіту про сукупні доходи
4. Розкриття інформації у примітках до Звіту про зміни у власному капіталі та Звіту про рух грошових коштів
5. Інформація про діяльність що припиняється
6. Розкриття по звітності за сегментами
7. Інші розкриття

2. Індивідуальне тестування.

3. Практичні завдання.

Завдання 1.

В вищенаведеній таблиці визначте основні переваги і недоліки формування приміток фінансової звітності за міжнародними стандартами обліку і звітності.

Переваги	Недоліки

Завдання 2.

Доповнити вищенаведену таблицю вимог до Приміток фінансової звітності. Відповіді обґрунтувати.

Інформація, яка потребує розкриття	МСБО або МСФЗ, який установлює вимоги до Приміток
Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів	
Зміна облікової політики	
Перегляд облікових оцінок	
Події після дати Балансу	
Об'єднання підприємств та його наслідки	
Консолідація фінансової звітності	
Вплив змін валютних курсів	
Вплив зміни цін та інфляції	
Операції з пов'язаними сторонами	
Сегменти спільної діяльності підприємства	

Завдання 3.

Доповнити таблицю, визначити який МСБО використовується. Відповіді обґрунтувати.

МСБО	Коментар
МСБО № __	... фінансова звітність повинна достовірно відображати інформацію про фінансовий стан, фінансові результати та рух грошових потоків підприємства.
МСБО № __	... у Звіті про фінансовий стан підприємства інформація наводиться за обов'язковими та суттєвими статтями звітності. Несуттєві та подібні статті окремо не наводяться та об'єднуються з іншими статтями.
МСБО № __	... так, стосовно запасів у фінансовій звітності слід розкривати: а) облікові політики, прийняті для оцінки запасів, включаючи використані формули собівартості; б) загальну балансову вартість запасів та балансову вартість згідно з класифікаціями, прийнятими для суб'єкта господарювання;
МСБО № __	... про групи і об'єкти основних засобів у фінансовій звітності слід розкривати для кожного класу основних засобів: а) бази оцінки, що їх застосовували для визначення валової балансової вартості; б) застосований метод амортизації;
МСБО № __	... доходи і витрати, пов'язані із фінансовими активами та зобов'язаннями з деталізацією за групами (призначені для продажу, утримання, до погашення тощо)
МСБО № __	... інформація про основні компоненти податкових витрат (доходу), сукупний поточний і відстрочений податок, пов'язаний зі статтями, що відображаються за дебетом або кредитом власного капіталу, суму податку на прибуток, що відноситься до кожного компонента іншого сукупного прибутку.
МСБО № __	... доходи і витрати, пов'язані із курсовими різницями
МСБО № __	... амортизація нематеріальних активів за їх групами
МСБО № __	... збитки та сторнування збитків від знецінення активів
МСБО № __	... прибуток або збиток, що виникає внаслідок змін справедливої вартості мінус витрати на продаж

Завдання 4.

Підготувати письмово обґрунтовані відповіді на питання:

1. Обґрунтуйте необхідність складання Приміток до фінансової звітності.
2. Охарактеризуйте зміст інформації за сегментами: сутність, ознаки, методологія розкриття.
3. Для чого порівнюють показники різних форм фінансової звітності? Наведіть приклади порівняння.
4. Розкрийте призначення Приміток до фінансової звітності та нормативну базу, яка регламентує їх складання.
5. Як розкривається у Примітках інформація про події після дати балансу?

6. Яка інформація повинна наводитись у Примітках щодо облікової політики, її зміни та облікових оцінок?

7. У якому розрізі у Примітках розкривається інформація щодо виправлення помилок, допущених у фінансових звітах минулих років?

8. Перелічіть інформацію, яка повинна бути розкрита у Примітках про операції з пов'язаними сторонами.

9. Як визначають пріоритетні та допоміжні звітні сегменти?

Завдання 5.

Підприємство на початок року мало автомобіль первісною вартістю 18 тис. грн, знос – 6 тис. грн. Визначити суму зносу за рік та кількість місяців експлуатації на початок року, якщо підприємство використовує прямо- лінійний метод нарахування амортизації, а строк служби автомобіля – 9 років. Скласти примітки до звітності.

Завдання 6.

На 31 грудня 201_ р. підприємство має дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 20 тис. грн. З цієї суми 5 тис. грн простроченої заборгованості, яка заперечується покупцем. Зробити бухгалтерські проводки та скласти примітки до звітності.

Тема 7. Особливості обліку об'єднання бізнесу та методика формування консолідованих фінансових звітів Семінар з виконанням розрахункових задач

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Особливості обліку об'єднання бізнесу за міжнародними стандартами
2. Методика формування консолідованих фінансових звітів
2. *Індивідуальне тестування.*
3. *Практичні завдання.*

Завдання 1.

Підготувати реферат за обраною темою:

1. Консолідована фінансова звітність при поетапному об'єднанні бізнесу.
2. Методика складання консолідованої фінансової звітності та контроль достовірності її показників.
3. Призначення консолідованої фінансової звітності та вимоги до її подання.
4. Призначення, сфера застосування та порядок подання консолідованої фінансової звітності.
5. Проблемні питання спільної діяльності в Україні.

6. Спільні підприємства: застосування методу участі в капіталі.

7. Формування облікової політики підприємств при консолідації їх звітності.

Завдання 2.

Дочірнє підприємство оголосило про виплату дивідендів у розмірі 64 тис. грн з оплатою протягом місяця додатково випущеними власними акціями номіналом по 10 грн за кожну.

Додатковий випуск акцій становив 5 % від зареєстрованого (пайового) капіталу дочірнього підприємства. Ринкова вартість акцій на дату випуску становила 12 грн за одну.

Материнське підприємство володіє 70 % акцій дочірнього.

Зробити можливі бухгалтерські проведення та розкрити вплив здійснених дочірнім підприємством операцій на показники консолідованої фінансової звітності.

Завдання 3.

Дочірнім підприємством реалізовано основні засоби за 117 тис. грн з ПДВ. Первісна вартість об'єктів – 100 тис. грн, знос – 40 %. Зробити проведення. Пояснити вплив операції на показники консолідованої фінансової звітності.

Завдання 4.

Здано у фінансову оренду устаткування вартістю без ПДВ 100 тис. грн. Мінімальні орендні платежі 150 тис. грн.

Зробити необхідні бухгалтерські проведення в орендодавця та в орендаря за умови, що орендодавець є материнським підприємством. Розкрити вплив здійсненої операції на показники консолідованої фінансової звітності.

Завдання 5.

Підприємство «Альфа» закупило пакет акцій підприємства «Бета» на суму 3 млн. грн, що складає 60 % його статутного капіталу. Підприємство «Бета» отримало за рік 240 тис. грн. прибутку, з яких 80 тис. грн направило на виплату дивідендів.

Розрахувати приріст фінансових інвестицій у підприємства «Альфа». Пояснити вплив операції на показники консолідованої фінансової звітності.

Тема 8. Методика відображення у фінансовій звітності впливу зміни валютних курсів та цінових змін

Семінар – запитань і відповідей

План заняття:

1. Фронтальне та індивідуальне опитування за основними положеннями теми та питаннями самостійного вивчення:

1. Вплив змін валютних курсів на фінансову звітність
2. Відображення курсових різниць у фінансовій звітності

2. Індивідуальне тестування.

3. Завдання:

Завдання 1.

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

Українське підприємство "ЮлЖа" 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 зросла до \$62 000, а валютний курс знизився до 24,98 грн за \$1.

Завдання 2.

Підготувати міні – доповідь за обраною темою:

1. Відображення операцій в іноземній валюті в функціональній валюті підприємства.
2. Визнання та відображення курсової різниці в обліку. Коригування проведень.
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.

ЧАСТИНА 3
МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ОРГАНІЗАЦІЇ САМОСТІЙНОЇ
РОБОТИ СТУДЕНТІВ

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1

ОСНОВИ ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ І СКЛАДАННЯ ЗВІТНОСТІ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

Тема 1. Структура і правила застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Форми контролю: усне опитування, індивідуальне тестування, практичні завдання.

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

2. Самостійно опрацюйте питання:

- 1) Реалії використання систем обліку (Британо-американської; континентальної; Південноамериканської; Ісламської; інтернаціональної);
- 2) Характеристика систем обліку: позитивні і негативні аспекти;
- 3) Огляд законодавчої бази, яка регламентує використання МСФЗ в Україні;
- 4) Історичний аспект створення і впровадження у практичну діяльність МСФЗ;
- 5) Структура міжнародних стандартів обліку і звітності;
- 6) Переваги використання МСФЗ;
- 7) Порівняльна характеристика міжнародних стандартів та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- 8) Рада з міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітет з інтерпретацій фінансової звітності: порядок створення та функціонування;
- 9) Характеристика функцій Ради з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМСФЗ).

3. Розв'яжіть тестові завдання.

1. Відмінністю англо-американської моделі обліку є:

- A. законодавча регламентація;
- B. орієнтація на задоволення інформаційних потреб приватних інвесторів;
- C. систематичне коректування звітних даних на рівень інфляції;
- D. вірної відповіді немає.

2. Інтернаціональна модель обліку:

- A. враховує той факт, що бухгалтерський облік стає способом інтернаціонального спілкування;

В. вимагає поєднання звітів, побудованих відповідно до практики кожної із країн-учасниць економічної комунікації;

С. відповіді А) та В) правильні;

Д. вірної відповіді немає.

3. Континентальна модель обліку відрізняється:

А. наявністю законодавчого регулювання обліку, тісними зв'язками підприємств із банками, які є основними постачальниками капіталу;

В. орієнтацією обліку на державні потреби, а також консерватизмом облікової практики;

С. тим, що звітна документація не може показувати механізм формування позареалізаційного фінансового прибутку;

Д. відповіді А) та В) правильні;

4. Сферою діяльності Міжнародної федерації бухгалтерів є:

А. полегшення застосування та контроль виконання цих стандартів;

В. розробка етичного, освітнього та аудиторського напрямів у бухгалтерському обліку;

С. співробітництво з національними органами, що відповідають за розробку та застосування стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності;

Д. вірної відповіді немає.

5. Принципи підготовки та складання фінансової звітності є:

А. одним зі стандартів фінансової звітності;

В. документом, що формує концептуальну основу міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності;

С. інтерпретацією стандарту фінансової звітності;

Д. вірної відповіді немає.

6. Рада з міжнародних стандартів фінансової звітності відповідає за:

А. підготовку та публікацію проектів МСФЗ;

В. встановлення порядку розгляду коментарів, отриманих за результатами попереднього обговорення МСФЗ;

С. підготовку та видання МСФЗ;

Д. всі відповіді правильні.

7. Фінансова звітність, складена відповідно до МСФЗ, задовольняє інформаційні потреби:

А. усіх користувачів звітності;

В. зовнішніх користувачів звітності;

С. вітчизняних користувачів звітності;

Д. закордонних користувачів звітності.

8. Фінансова звітність представляє правдиву інформацію, коли:

А. активи відбиваються в балансі за справедливою вартістю;

В. вона пройшла аудит і підтверджена як достовірна;

С. вона правдиво відбиває фінансовий стан підприємства, що є достатнім для користувачів звітності, щоб прийняти відповідне судження;

Д. аудитори можуть підтвердити, що вона не містить ні помилок, ні пропусків, а також немає ознак правопорушень.

9. Міжнародні стандарти фінансової звітності – це:

А. стандарти, які розроблюються парламентом ЄС;

В. стандарти, що розроблюються Радою з МСБО і рекомендовані до застосування;

С. стандарти, що застосовуються двома або більше країнами;

Д. правильна відповідь А) і В).

10. Міжнародні стандарти фінансової звітності призначені для:

А. можливості розуміння фінансової звітності підприємств користувачами інформації з будь-якої країни світу;

В. забезпечення порівняння фінансової звітності підприємств різних країн світу;

С. відображення облікової інформації за вимогами податкових (фіскальних) органів;

Д. правильні відповіді А і В.

3. Виконати завдання.

Завдання 1.

За рисунком 1.1. надати обґрунтовану характеристику системам обліку за Ноубсом.



Рисунок 1.1 - Класифікація систем бухгалтерського обліку за Ноубсом

Тема 2. Концептуальна основа та МСФЗ

Форми контролю: усне опитування, індивідуальне тестування, практичні завдання.

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

2. Самостійно опрацюйте питання:

- 1) Концептуальної основи фінансової звітності: мета та сфера застосування
- 2) Причини, які спонукали розробці Концептуальної основи фінансової звітності
- 3) Характеристика зв'язку концептуальної основи з міжнародними стандартами
- 4) Обґрунтування мети фінансової звітності за МСФЗ
- 5) Склад інформації у фінансових звітах згідно Концептуальної основи
- 6) Якісні характеристики корисної фінансової інформації
- 7) Зміст базових припущень фінансової звітності за МСБО
- 8) Елементи фінансових звітів та їх визнання
- 9) Характеристика критеріїв визнання елементів фінансової звітності

10) Порівняльна характеристика Концептуальної основи МСФЗ і американських стандартів US GAAP

3. Розв'яжіть тестові завдання.

1. Вкажіть найважливішу якісну характеристику корисної звітної інформації:

- A. зрозумілість;
- B. безперервність;
- C. доречність;
- D. надійність.

2. Основоположною якісною характеристикою фінансової звітності є:

- A. доречність;
- B. зрозумілість;
- C. правдиве подання інформації;
- D. зіставність.

3. Концептуальна основа фінансової звітності – це:

- A. складова частина МСФЗ;
- B. концептуальна облікова основа, яка встановлює концепції, покладені в основу складання і подання фінансової звітності;
- C. концепція, що не має зв'язків з МСФЗ і використовується окремо як основа подання фінансової звітності;
- D. складова частина НП(С)БО.

4. Для практичного застосування МСФЗ розроблено:

- A. Концептуальну основу фінансової звітності;
- B. тлумачення до МСФЗ;
- C. національні П(С)БО;
- D. МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

5. Співвідношення, що щонайкраще сприятиме досягненню мети фінансової звітності - це:

- A. баланс між якісними характеристиками;
- B. співвідношення між вигодами і витратами;
- C. своєчасність і часткова достовірність.
- D. немає правильної відповіді.

6. Відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності виділяють такі елементи фінансової звітності:

- A. активи, зобов'язання та власний капітал;
- B. доходи та витрати;
- C. активи, зобов'язання, доходи;
- D. правильні відповіді А) і В).

7. Принципи та терміни, які використовуються у МСФЗ орієнтовані передусім на:

- A. державні організації;
- B. приватні підприємства;
- C. страхові компанії;
- D. товариства з обмеженою відповідальністю.

8. Принципи підготовки і складання фінансової звітності сформульовані у:

- A. Міжнародних стандартах фінансової звітності;
- B. Концептуальній основі;
- C. Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку №8;
- D. Примітках до фінансових звітів.

9. Даний документ не є стандартом, не замінює стандарти, не містить вимог і рекомендацій, що є обов'язковими для застосування у бухгалтерському обліку при підготовці і складанні фінансової звітності:

- A. Міжнародні стандарти фінансової звітності;
- B. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку;
- C. Концептуальна основа;
- D. Примітки до фінансових звітів.

10. Звітним періодом для фінансової звітності визнається:

- A. декада;
- B. календарний рік;
- C. квартал;
- D. місяць.

4. Виконати завдання.

Завдання 1.

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 роздрібною 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.

Література: [8,12, 54,56].

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2

ПРИКЛАДНІ АСПЕКТИ ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ ДЛЯ ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ ОКРЕМИХ ВИДІВ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ І СКЛАДАННЯ ФОРМ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Тема 3. Перше застосування МСФЗ і подання звітності

Форми контролю: усне опитування, індивідуальне тестування, пратичні завдання.

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.
2. Самостійно опрацюйте питання:
 - 1) Процедури переходу складання фінансової звітності з національних стандартів на міжнародні
 - 2) Трансформація фінансової звітності: поняття і порядок застосування
 - 3) Конверсія фінансової звітності: поняття та практичне застосування
 - 4) Характеристика методів трансформації фінансової звітності
 - 5) Склад інформації, необхідної для трансформації фінансової звітності за МСФЗ
 - 6) Перелік умов визнання звітності як такої, що вперше складена за МСФЗ
 - 7) Зміст інформації, що містить пункт 10 МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»
 - 8) Винятки із застосування МСБО та МСФЗ при першому складанні звітності за міжнародними стандартами
 - 9) Добровільні та обов'язкові виключення при підготовці бухгалтерського балансу при першому застосуванні МСФЗ
 - 10) Характеристика інформації, що має містити перша фінансова звітність, складена за МСФЗ

3. Розв'яжіть тестові завдання.

1. Датою переходу на МСФЗ називають:

А. початок першого періоду, за який підприємство подає повну інформацію згідно з МСФЗ у своїх перших фінансових звітах;

В. кінець найостаннішого періоду, який охоплює фінансові звіти або проміжний фінансовий звіт;

С. початок першого періоду, за який підприємство подає повну порівняльну інформацію з МСФЗ у своїх перших фінансових звітах за МСФЗ;

Д. кінець останнього періоду перед поданням звітності за МСФЗ.

2. Обрати вірну послідовність розробки МСФЗ:

А. первісне дослідження, проект викладу принципів, створення керівного комітету, МСФЗ;

В. створення керівного комітету, первісне дослідження, проект викладу принципів, виклад принципів, проект МСФЗ, МСФЗ;

С. створення керівного комітету, проект МСФЗ, первісне дослідження МСФЗ, розробка МСФЗ;

Д. проект МСФЗ, створення керівного комітету, первісне дослідження.

3. МСБО 1 «Подання фінансової звітності» був переглянутий і вступив в силу для фінансової звітності, що охоплює звітні періоди з:

А. 2008 року;

В. 2012 року;

С. 2009 року;

Д. 2015 року.

4. Фінансова звітність загального призначення – це:

А. звітність, яка показує у грошовому виразі стан господарських засобів за їх складом і використанням, джерелами надходження та призначення на певну дату;

В. звіти, що відповідають потребам тих користувачів, які не можуть вимагати звітів, складених з урахуванням їхніх конкретних інформаційних потреб;

С. звітність, яка відображає зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду;

Д. вірної відповіді немає.

5. Фінансова звітність акціонерних товариств, складається згідно з:

А. Цивільного кодексу;

В. Бюджетного кодексу;

С. П(С)БО і МСФЗ;

Д. всі відповіді вірні.

6. Повний комплект фінансової звітності за МСФЗ має включати:

А. бухгалтерський баланс, звіт про прибутки та збитки, звіт про рух грошових коштів, примітки до річної фінансової звітності;

В. бухгалтерський баланс; звіт про прибутки та збитки; звіт про зміни у капіталі; звіт про рух грошових коштів, а також пояснювальні примітки до звітності;

С. бухгалтерський баланс і звіт про прибутки та збитки ;

Д. вірної відповіді немає.

7. Головна вимога МСБО полягає в тому, що:

А. надати користувачам повної та неупередженої інформації про фінансовий стан підприємства на звітну дату;

В. максимально спростити фінансову звітність і забезпечити її сприйняття та високу інформативність;

С. фінансові звіти мають правдиво відображати фінансовий стан, фінансові результати діяльності та потоки грошових коштів підприємства;

Д. вірної відповіді немає.

8. Фінансова звітність за МСФЗ має складатись виходячи з допущення про безперервність діяльності підприємства у майбутньому, не менш ніж:

А. 3 місяці після звітної дати;

В. 6 місяців після звітної дати;

С. 12 місяців після звітної дати;

Д. вірної відповіді немає.

9. Звітність за кварталами або місяцями, будь-якими іншими часовими інтервалами вважається:

А. квартальною;

В. місячною;

С. проміжною;

Д. всі відповіді вірні.

10. Для відповідності МСБО 1 «Подання фінансової звітності» перша фінансова звітність суб'єкта господарювання за МСФЗ має містити мінімум (пункт 22 МСФЗ 1):

А. три звіти про фінансовий стан; два звіти про сукупні доходи; два окремі звіти про прибутки та збитки (якщо їх подають); два звіти про рух грошових коштів; два звіти про зміни у власному капіталі; відповідні примітки, що включають порівняльну інформацію;

В. три звіти про фінансовий стан; два звіти про сукупні доходи; два окремі звіти про прибутки та збитки (якщо їх подають);

С. два звіти про фінансовий стан; два звіти про сукупні доходи;

Д. всі відповіді вірні.

4. Виконати завдання:

Завдання 1.

Письмово надати відповіді на питання:

1. Які перешкоди стоять на шляху реформи з питань гармонізації національного бухгалтерського обліку з МСБО та трансформації фінансової звітності?

2. Які методи трансформації можна ще використати на підприємстві? Придумайте власні трансформаційні таблиці.

Завдання 2.

Самостійно скласти 10 тестових завдань за змістом теми 3.

Література: [1,2,5, 8,54].

Тема 4. Облік активів і зобов'язань та розкриття інформації у фінансовій звітності

Форми контролю: усне опитування, практичні завдання.

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

2. Самостійно опрацюйте питання:

- 1) Особливості формування балансової вартості запасів на підприємстві
- 2) Характеристика порядку відображення інформації про запаси у звіті про фінансовий стан
- 3) Оцінка необоротних активів та практичне використання
- 4) Порядок обліку та відображення у фінансових звітах інформації про необоротні активи
- 5) Порядок формування облікової політики щодо необоротних активів, які утримуються для продажу
- 6) Вимоги до подання у фінансових звітах інформації про необоротні активи, які утримуються для продажу
- 7) Порядок відображення у фінансових звітах інформації про виплати працівникам
- 8) Визначення державного гранту
- 9) Класифікація, оцінка державних грантів?
- 10) Особливості визнання, оцінювання та розкриття у фінансових звітах інформації про забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи

3. Виконати завдання.

Завдання 1.

Заповнити таблицю 3.1

Таблиця 3.1 - Формування первісної вартості нематеріального активу

№ з/п	Шляхи отримання нематеріального активу	Формування первісної вартості
1	Окреме придбання за грошові кошти	?
2	Придбання як частина об'єднання бізнесу	?
3	Безкоштовне отримання (грант, подарунок)	?
4	Обмін	?
5	Самостійне створення	?

*Див. п. 57 МСБО 38.

Завдання 2.

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.

Завдання 3.

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 «Лідер» 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 4.

Самостійно скласти 10 тестових завдань за змістом теми 4.

Література: [1-8,54].

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 3
ПРИКЛАДНІ АСПЕКТИ ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ У ХОДІ
РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ТА ВІДОБРАЖЕННЯ У ЗВІТНОСТІ
ОБ'ЄКТІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Тема 5. Облікова політика підприємства згідно вимог МСФЗ

Форми контролю: усне опитування, індивідуальне тестування, практичні завдання.

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

2. Самостійно опрацюйте питання:

- 1) Нормативно – правове забезпечення облікової політики
- 2) Інформаційне забезпечення при формуванні фінансової звітності
- 3) Сутність облікової політики за міжнародними стандартами
- 4) Назвати основні переваги якісно розробленої облікової політики
- 5) Складнощі, з якими може зіткнутися компанія під час розробки облікової політики
- 6) Навести приклад розкриття інформації по якійсь ділянці обліку в обліковій політиці

3. Розв'яжіть тестові завдання.

1. Компанія може вибрати в обліковій політиці метод обліку за фактичною вартістю, або за переоціненою вартістю. Обраний метод обліку повинен застосовуватися:

- A. до всіх основних засобів;
- B. до цілого класу (групи) основних засобів;
- C. до більшості об'єктів основних засобів;
- D. не може застосовуватися згідно МСФЗ.

2. Наднормативні витрати сировини, заробітної плати або інших ресурсів, що виникли при самостійному виробництві активу, повинні:

- A. капіталізуватися;
- B. визнаватися як витрати звітного періоду;
- C. обліковуватися як витрати майбутніх періодів;
- D. немає правильної відповіді.

3. Яке з приведених нижче тверджень щодо облікової політики вірно? Облікова політика - це:

- A. конкретні принципи, процедури і способи, що застосовуються для ведення бухгалтерського обліку і представлення фінансової звітності;
- B. принципи і правила, що використовуються при веденні бухгалтерського обліку, включаючи положення законодавства;
- C. інструкції, методичні вказівки, листи і роз'яснення державних органів;
- D. процедури і способи складання фінансової звітності, і методичні вказівки регулюючих органів.

4. До основних принципів організації бухгалтерського обліку відносяться:

- A. цілісність, всебічність, динамічність, пропорційність, адаптивність;
- B. достовірність, повнота;
- C. справедливість, ефективність, зрозумілість;
- D. достовірність, динамічність, суб'єктивність.

5. Процес організації бухгалтерського обліку передбачає:

- A. Три етапи;
- B. Два етапи;
- C. Шість етапів;
- D. Один етап.

6. Методологічний етап організації обліку – це:

- A. вибір способів та прийомів, що є основою для таких методів обліку як документування, синтетичні та аналітичні рахунки, подвійний запис, бухгалтерський баланс і звітність, інвентаризація, оцінка майна та зобов'язань, калькулювання;
- B. упорядкування і вдосконалення системи обліку;
- C. створення суб'єкта господарювання (складання протоколу зборів засновників, який передбачає прийняття рішення щодо затвердження керівника на посаді, він автоматично, відповідно до законодавства, визнається відповідальною особою за організацію бухгалтерського обліку);
- D. вірної відповіді немає.

7. Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 р. № 996-XIV (зі змінами), облікова політика – це:

- A. організація ведення облікових записів, процесу управління в бухгалтерії; сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності;
- B. вибір форми обліку, яка найбільш повно характеризуватиме та відповідатиме розміру підприємства та його галузі;
- C. вірної відповіді немає;
- D. система складання і подання форм звітності.

8. Облікову політику слід змінювати лише у разі:

- A. якщо це вимагається стандартом або тлумаченням; якщо зміни призведуть до адекватнішого відображення подій чи операцій у

- фінансових звітах підприємства;
- В. зміни Цивільного кодексу;
- С. ліквідації підприємства;
- Д. вірної відповіді немає.

9. Зміна облікової політики відображається:

- А. ретроспективно;
- В. поточно;
- С. фактографічно;
- Д. історично;
- Е. вірної відповіді немає.

10. Якщо зміна облікової політики пов'язана з вимогами стандартів (прийняття нового МСФЗ, зміни в них), то у звітності слід розкрити наступну інформацію:

- А. назву МСФЗ; характер зміни в обліковій політиці; суму коригування за поточний період та кожний поданий попередній період (наскільки це можливо) для кожної статті фінансових звітів, на яку це впливає; суму коригування, пов'язану з періодами, що передують поданому або про неможливість це зробити; інша інформація, передбачена пунктом 28 МСБО 8;
- В. лише назву МСФЗ;
- С. лише характер зміни в обліковій політиці; суму коригування за поточний період;
- Д. інформацію, передбачену пунктом 28 МСБО 8.

4. Виконати завдання.

Завдання 1.

На підставі економічних розрахунків обґрунтувати при формуванні облікової політики доцільність вибору одного з методів оцінки запасів для визначення фактичної собівартості відпущених у виробництво матеріалів, передбачених Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси»:

- за методом стандартних витрат;
- за методом роздрібних цін;
- за методом конкретної ідентифікації собівартості;
- за методом середньозваженої собівартості;
- за методом ФІФО (перше надходження – перший видаток).

Дані для виконання завдання:

Таблиця 5.1 - Дані про рух матеріальних цінностей за жовтень 20__ р.

Дата	Зміст операції	Кількість, т	Ціна, \$	Сума, \$
	Залишок на 1.10.200__ р.	30	1000	?
8.10	Надійшло	100	1100	?
10.10	Витрачено на виробництво	80	?	?
18.10	Надійшло	60	1300	?
21.10	Витрачено на виробництво	100	?	?

26.10	Надійшло	90	1500	?
28.10	Витрачено на виробництво	70	?	
	Залишок на 31.10.200_р.	?	?	?

Завдання 2.

На підставі рисунку 5.1. описати зміст етапів організації бухгалтерського обліку на підприємстві.

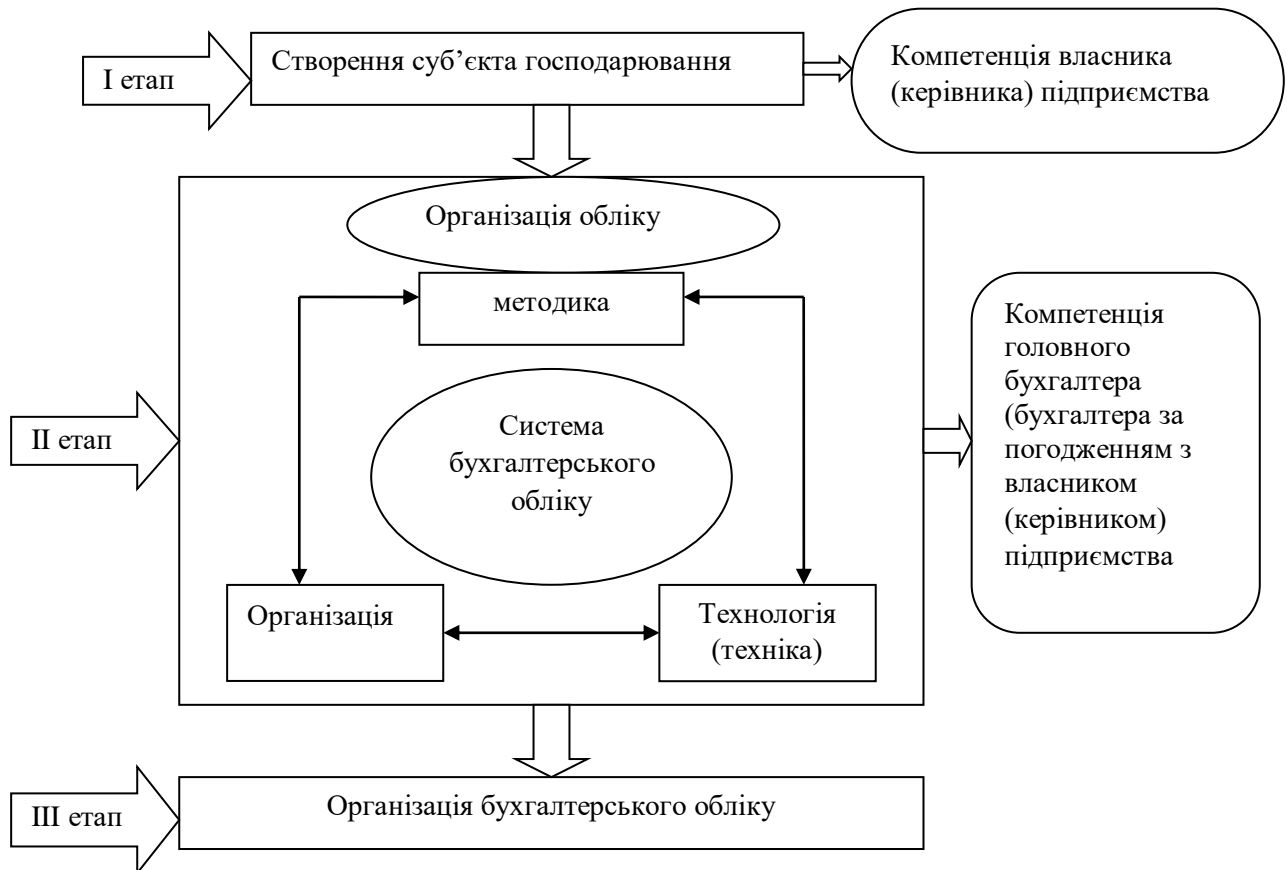


Рисунок 5.1 - Процес організації бухгалтерського обліку

Література: [1,2,5, 10, 54].

Тема 6. Порядок розкриття інформації у Примітках до фінансових звітів

Форми контролю: усне опитування, індивідуальне тестування, практичні завдання.

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

2. Самостійно опрацюйте питання:

- 1) Зміст загальних правил формування і представлення Приміток до фінансових звітів
- 2) Зміст інформації, що мають містити Примітки до Звіту про фінансовий стан згідно МСФЗ
- 3) Характеристика інформації, що мають містити Примітки до Звіту про сукупні доходи
- 4) Порядок розкриття інформації у примітках до Звіту про зміни у власному капіталі та Звіту про рух грошових коштів
- 5) Порядок і послідовість відображення інформації про діяльність, що припиняється
- 6) Зміст іншої інформації, що має бути у Примітках до фінансових звітів

3. Розв'яжіть тестові завдання.

1. Примітки до фінансової звітності – це:

- A. сукупність показників та пояснень, яка забезпечує обґрунтованість та деталізацію статей фінансових звітів, а також інша інформація, розкриття якої передбачено чинними нормативними документами;
- B. сукупність показників фінансової звітності;
- C. додаткова інформація для користувачів податкової звітності;
- D. сукупність показників статистичної звітності.

2. У Примітках до фінансової звітності, складених за міжнародними стандартами, надається:

- A. інформація про рух грошових коштів;
- B. додаткова інформація для користувачів, не розкрита у фінансовій звітності;
- C. інформація про стан додаткового капіталу підприємства;
- D. інформація про стан активів і пасивів підприємства.

3. Вимоги до розкриття інформації про статті Звіту про фінансовий стан регламентовано відповідними стандартами. Про об'єкти інвестиційної нерухомості визначено у:

- A. МСБО 40;
- B. МСБО 38;
- C. МСБО 41;
- D. МСБО 12.

4. Підприємства подають інформацію про доходи та витрати, визнані у звітному періоді, у єдиному Звіті про прибутки і збитки або двох звітах - Звіті про прибутки та збитки та Звіті про сукупні доходи, що передбачено п. 81:

- A. МСБО 40;
- B. МСБО 1;
- C. МСБО 41;
- D. МСБО 12.

5. Обов'язковою вимогою МСБО 1 є додаткове розкриття у Примітках інформації про доходи чи витрати, що виникали протягом звітного періоду внаслідок таких операцій:

- A. списання запасів до чистої вартості реалізації або списання основних засобів до суми відшкодування, а також сторнування таких списань; реструктуризацію напрямів діяльності суб'єкта господарювання та сторнування будь-яких забезпечень на витрати на реструктуризацію; вибуття об'єктів основних засобів; вибуття інвестицій; припинена діяльність; урегулювання судових позовів; інші сторнування забезпечень;
- B. реструктуризацію напрямів діяльності суб'єкта господарювання;
- C. ліквідації підприємства;
- D. вірної відповіді немає.

6. При обранні одного із методів відображення витрат у фінансовій звітності додатково у Примітках наводиться інформація:

- A. про витрати, згрупована за іншим методом для більш повного і достовірного розкриття інформації;
- B. про доходи і витрати;
- C. про величину фінансового результату;
- D. про вартість акцій.

7. До Звіту про зміни у власному капіталі готуються примітки, які:

- A. повинні містити інформацію про величину запасів на підприємстві;
- B. повинні містити інформацію про орендовані основні засоби;
- C. повинні містити аналітичну інформацію про сукупний прибуток за статтями власного капіталу;
- D. вірної відповіді немає.

8. Інформація про рух грошових коштів суб'єкта господарювання за видами діяльності узагальнюється у відповідному звіті за правилами, визначеними:

- A. МСБО 7 ;
- B. МСБО 12;
- C. МСФЗ 1;
- D. МСБО 40.

9. У примітках до Звіту про рух грошових коштів розкривається інформація:

- A. про залишки грошових коштів та їх еквівалентів на звітну дату, які
- B. вільні для розпорядження та щодо використання яких існують певні обмеження;
- C. про залишки незавершеного виробництва;
- D. про залишки готової продукції на складі у вартісному виразі;
- E. вірної відповіді немає.

10. Відповідно до положень МСФЗ 5 у примітках до комплексу фінансової звітності вимагається:

- A. опис фактів та обставин придбання активу;
- B. додаткове розкриття інформації про діяльність, що припиняється;

- С. вказати суму грошових потоків окремо від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, які пов'язані з частками участі у спільних підприємствах, відображені у звіті за методом пропорційної консолідації;
- Д. вірної відповіді немає.

4. Виконати завдання.

Завдання 1.

Скласти кросворд з на 10 питань по горизонталі та 10 питань – по вертикалі за змістом теми 6.

Завдання 2.

Підготувати відповіді на питання:

1. На Вашу думку, чи дійсно високий рівень деталізованості при розкритті інформації у примітках забезпечує простоту та читабельність відповідного звіту?
2. Які на Вашу думку, можуть виникнути проблеми у бухгалтера в зв'язку з формуванням інформації приміток до фінансової звітності?
3. Як на Вашу думку можливо підвищити інформативність приміток до фінансової звітності?

Література: [1,2,5,12,54].

Тема 7. Особливості обліку об'єднання бізнесу та методика формування консолідованих фінансових звітів

Форми контролю: усне опитування, індивідуальне тестування.

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.
2. Самостійно опрацюйте питання:
 - 1) Об'єднання бізнесу: поняття та порядок здійснення
 - 2) Характеристика міжнародного стандарту, що регламентує порядок об'єднання бізнесу
 - 3) Порядок здійснення обліку об'єднаного бізнесу
 - 4) Зміст інформації у звітності, яку має розкривати покупець контрольного пакету акцій іншого підприємства
 - 5) Консолідована фінансова звітність та порядок її складання

3. Розв'яжіть тестові завдання.

1. Консолідована фінансова звітність заповнюється:

- A. в тис. грн;
- B. в тис. грн з одним десятковим знаком;
- C. в грн без копійок;
- D. в доларах США.

2. МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» визначає:

- A. об'єднання бізнесу підприємств і фізичних осіб;
- B. об'єднання бізнесу як об'єднання окремих господарських одиниць або бізнесу в одну звітну одиницю;
- C. об'єднання засновників підприємства і створення корпорації;
- D. вірної відповіді немає.

3. Бізнесом є:

- A. інтегрований набір діяльностей та активів, якими керують з метою забезпечення доходу для інвесторів або зниження витрат чи інших економічних вигід, прямо або пропорційно його учасникам або утримувачам страхового поліса;
- B. діяльність суб'єкта господарювання згідно статуту;
- C. діяльність фізичної особи;
- D. вірної відповіді немає.

4. Результатом об'єднання бізнесу може бути:

- A. економічне об'єднання або юридичне злиття;
- B. соціальне злиття підприємства;
- C. цивільне об'єднання бізнесу;
- D. вірної відповіді немає.

5. У випадку юридичного злиття бізнесу:

- A. два підприємства ліквідуються;
- B. активи та зобов'язання одного підприємства передаються іншому, і, перше підприємство ліквідується;
- C. об'єднанні підприємства продовжують працювати в режимі, що діяв до об'єднання бізнесу;
- D. вірної відповіді немає.

6. Згідно з МСФЗ 3, материнським є:

- A. підприємство, яке має одне або кілька дочірніх підприємств;
- B. головне промислове об'єднання;
- C. фірма юридичної особи;
- D. вірної відповіді немає.

7. Консолідована фінансова звітність – це:

- A. фінансова звітність, яка відображає фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів юридичної особи та її дочірніх підприємств як єдиної економічної одиниці;
- B. статистична звітність, що надається групою підприємств однієї галузі;
- C. податкова звітність, що надається групою підприємств різних галузей економіки;
- D. вірної відповіді немає.

8. Консолідовану фінансову звітність подає:

- A. дочірнє підприємство;
- B. материнське підприємство;
- C. орган статистики;
- D. ДФС.

9. До консолідованої фінансової звітності включають показники фінансової звітності:

- A. всіх дочірніх підприємств;
- B. всіх материнських підприємств;
- C. всіх структурних підрозділів підприємства;
- D. вірної відповіді немає.

10. Питання консолідації фінансової звітності розглянуто в:

- A. Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку: МСБО 16 та МСБО 18;
- B. Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку: МСБО 1 та МСБО 2;
- C. Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку: МСБО 27 та МСБО 28;
- D. Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку: МСБО 7 та МСБО 8.

Література: [1-8,54].

Тема 8. Методика відображення у фінансовій звітності впливу зміни валютних курсів та цінових змін

Форми контролю: усне опитування, індивідуальне тестування, графічний диктант.

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

2. Самостійно опрацюйте питання:
- 1) Курсова різниця: поняття та визначення
 - 2) Зміст міжнародного стандарту, який регламентує порядок визначення і обліку змін валютних курсів
 - 3) Характеристика видів валютних курсів
 - 4) Класифікація курсових різниць
 - 5) Перелік статей балансу, за якими визначаються операційні та неопераційні курсові різниці.

3. Розв'яжіть тестові завдання.

1. У міжнародній бухгалтерській практиці процес, за якого фінансові дані, що виражені в одній валюті, перераховуються в іншу валюту, називають валютним перерахунком або:

- A. трансляцією;
- B. координацією;
- C. детермінацією;
- D. організацією розрахунку.

2. Перерахунок статей активів і зобов'язань підприємства у валюту звітності здійснюється за допомогою:

- A. послідуочого валютного курсу;
- B. поточного валютного курсу (тобто курсу на дату балансу);
- C. поточного курсу гривні до євро;
- D. вірної відповіді немає.

3. МСБО 21 дозволяє застосовувати курс, який:

- A. наближається до фактичного ВК на дату здійснення операції;
- B. не наближається до фактичного ВК на дату здійснення операції;
- C. є опосередкованим курсом валюти;
- D. вірної відповіді немає.

4. Статті балансу в іноземній валюті перераховуються у валюту звітності підприємства залежно від того:

- A. є ця стаття у звітності чи немає;
- B. є це стаття монетарною або немонетарною;
- C. є ця стаття у формі 2;
- D. вірної відповіді немає.

5. Сума і частота виникнення курсових різниць по операції в іноземній валюті залежить від:

- A. коливання ВК і періоду часу між датою здійснення операції і датою розрахунку по цій операції;
- B. політичної ситуації в країні;
- C. курсу валюти на «чорному» ринку;
- D. вірної відповіді немає.

6. В практиці застосовується наступна класифікація курсових різниць:

- A. від галузевої належності підприємства;

- В. від статутної діяльності суб'єкта господарювання;
- С. від виду діяльності: операційна, неопераційна; від зміни валютного курсу: позитивна, негативна;
- Д. вірної відповіді немає.

7. Операційні курсові різниці виникають в процесі господарських операцій з активами і зобов'язаннями підприємства, пов'язаних з :

- А. операційною діяльністю;
- В. інвестиційною діяльністю;
- С. фінансовою діяльністю;
- Д. злиттям бізнесу.

8. Іноземна валюта (у перерахунку за курсом НБУ в національну валюту), відображається в:

- А. рядку 2120 Звіту про сукупний дохід;
- В. рядку 1165 у Балансі (Звіті про фінансовий стан);
- С. рядку 2240 «Інші доходи»;
- Д. вірної відповіді немає.

9. Науковцями виділяються:

- А. три загальні випадки курсових різниць;
- В. чотири загальні випадки курсових різниць;
- С. шість загальних випадків курсових різниць;
- Д. вірної відповіді немає.

10. У процесі валютного перерахунку можуть за-стосовуватися три види ВК:

- А. історичний курс, курс "закриття", або поточний курс, та середній курс;
- В. курс обміну валюти;
- С. курс продажу валюти;
- Д. вірної відповіді немає.

4. Скласти графічний диктант на 15 запитань за змістом теми 8:

Примітка: **відповідь «так» позначається графічним знаком «○», а відповідь «ні» – «—».**

Приклад:

1. Чи вірно, що консолідована фінансова звітність складається дочірнім підприємством?

Відповідь: «—».

Література: [1-8,54].

Навчальне видання

Шендригоренко Марина Трохимівна

Кафедра обліку та аудиту

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
ДО ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

ОБЛІК І ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ
СТАНДАРТАМИ

Формат 60×84/8. Ум. др. арк. 2,7

Донецький національний університет
економіки і торгівлі
імені Михайла Туган-Барановського
50042, Дніпропетровська обл.,
м. Кривий Ріг, вул. Курчатова, 13.
Свідоцтво суб'єкта видавничої
справи ДК № 4929 від 07.07.2015 р.