

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

Кафедра обліку та аудиту

Т.В. Кожухова, М.Т. Шендригоренко

ОБЛІК У ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ

Методичні рекомендації для вивчення дисципліни

Ступінь: бакалавр

Кривий Ріг
2020

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

Кафедра обліку та аудиту

Т.В. Кожухова, М.Т. Шендригоренко

ОБЛІК У ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ

Методичні рекомендації для вивчення дисципліни

Ступінь: бакалавр

Затверджено на засіданні
кафедри обліку та аудиту
Протокол № 14
від “22” квітня 2020 р.

Схвалено навчально-методичною радою
ДонНУЕТ
Протокол №
від “29” квітня 2020 р.

Кривий Ріг
2020

УДК 378.147: 657.6 (072)

Кожухова, Т.В.

К 58 Облік у зарубіжних країнах [Текст] : метод. рек. для вивч. дисц. / Т.В. Кожухова, М.Т. Шендригоренко; Донец. нац. ун-т економіки і торгівлі ім. М. Туган-Барановського, каф. обліку та аудиту. – Кривий Ріг: ДонНУЕТ, 2020. – 56 с.

Методичні рекомендації призначені для здобувачів вищої освіти і включають інформацію щодо змісту модулів та тем дисципліни, планів семінарських занять, завдань для самостійного вивчення та розподілу балів за видами робіт, що виконуються ними протягом вивчення дисципліни.

УДК 378.147: 657.6 (072)

© Кожухова Т.В., Шендригоренко М.Т., 2020

© Донецький національний
університет економіки і торгівлі імені
Михайла Туган-Барановського, 2020

ЗМІСТ

ВСТУП	5
ЧАСТИНА 1. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ	7
ЧАСТИНА 2. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ПІДГОТОВКИ ДО СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ	15
Змістовий модуль 1. Теоретичні та практичні аспекти фінансового обліку і звітності в зарубіжних країнах	16
Змістовий модуль 2. Порядок обліку власного капіталу, активів і зобов'язань в зарубіжних компаніях	19
ЧАСТИНА 3. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ОРГАНІЗАЦІЇ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ	40
Змістовий модуль 1. Теоретичні та практичні аспекти фінансового обліку і звітності в зарубіжних країнах	41
Змістовий модуль 2. Порядок обліку власного капіталу, активів і зобов'язань в зарубіжних компаніях	46

ВСТУП

Поширення зовнішньоекономічних зв'язків між країнами передбачає знання особливостей обліку господарських операцій та складання фінансової звітності з врахуванням відмінностей облікових систем. Наразі бухгалтерський облік виконує функцію фінансового центру управлінської інформаційної системи, одним із завдань якої є створення бази, необхідної для аналізу, інтерпретації та використання інформації з метою прийняття оптимальних управлінських рішень.

Активізація участі України у європейському процесі, залучення іноземних інвестицій в економіку потребує створення оптимальних умов для формування професійних здібностей фахівців з обліку і оподаткування на рівні міжнародних вимог, забезпечення їх конкурентоспроможності на ринку праці.

Дисципліна «Облік у зарубіжних країнах» забезпечує теоретичну підготовку здобувачів вищої освіти і разом з іншими дисциплінами формує інтегрований підхід до підготовки економістів.

Ціль - формування професійних компетентностей щодо організації обліку в зарубіжних країнах і його методології, практичних навичок ведення обліку та складання звітності зарубіжними компаніями.

Завдання: ознайомлення з загальноприйнятими принципами та стандартами обліку в міжнародній практиці, порядком складання і подання фінансової звітності зарубіжними компаніями; дослідження методики обліку грошових коштів, короткострокових і довгострокових зобов'язань, власного капіталу компанії, товарно - матеріальних цінностей та розрахунків з дебіторами; ознайомлення з основами управлінського обліку.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен знати:

- теоретичні аспекти обліку в зарубіжних країнах, а саме: сутність, завдання і функції, а також основні принципи його побудови;
- нормативно - правові документи, що регламентують облік у зарубіжних країнах;
- основні принципи бухгалтерського, фінансового й управлінського обліку, прийняті в зарубіжних країнах;
- Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ);
- методику відображення господарських операцій в системі обліку зарубіжних країн.

Уміти:

- застосовувати теоретичні знання з обліку в зарубіжних країнах у практичній діяльності;
- використовувати МСФЗ при розв'язанні практичних задач;

- вирішувати завдання з фінансового обліку, враховуючи його особливості в різних країнах;
- вести документообіг господарських операцій в системі обліку зарубіжних країн;
- складати фінансові звіти за різними методами, прийнятими за кордоном;
- організовувати професійну діяльність компанії за кордоном;
- формулювати пропозиції з підвищення ефективності діяльності компанії.

ЧАСТИНА 1
ЗАГАЛЬНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

ОЧНА ФОРМА НАВЧАННЯ

1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показника	Характеристика навчальної дисципліни
Обов'язкова (для студентів спеціальності "назва спеціальності") / вибіркова дисципліна	Вибіркова дисципліна
Семестр (осінній / весняний)	весняний
Кількість кредитів	4
Загальна кількість годин	120
Кількість змістових модулів	2
Лекції, години	32
Практичні / семінарські, годин	16
Лабораторні, годин	-
Самостійна робота, годин	72
Тижневих годин:	
аудиторних	3
самостійної роботи студента	4,5
Вид контролю	екзамен

2. Програма дисципліни

Ціль - формування професійних компетентностей щодо організації обліку в зарубіжних країнах і його методології, практичних навичок ведення обліку та складання звітності зарубіжними компаніями.

Завдання: ознайомлення з загальноприйнятими принципами та стандартами обліку в міжнародній практиці, порядком складання і подання фінансової звітності зарубіжними компаніями; дослідження методики обліку грошових коштів, короткострокових і довгострокових зобов'язань, власного капіталу компанії, товарно - матеріальних цінностей та розрахунків з дебіторами; ознайомлення з основами управлінського обліку.

Предмет: методологія бухгалтерського обліку фінансово-господарських операцій, які здійснюються у процесі діяльності компаній в зарубіжних країнах та їх відображення у фінансовій звітності.

Зміст дисципліни розкривається в темах:

Тема 1. Міжнародні принципи і системи обліку.

Тема 2. Фінансова звітність: її зміст та інтерпретація.

Тема 3. Облік грошових коштів.

Тема 4. Облік розрахунків з дебіторами в зарубіжних країнах.

Тема 5. Облік товарно - матеріальних запасів.

Тема 6. Облік короткострокових і довгострокових зобов'язань.

Тема 7. Облік власного капіталу і розподіл прибутку в компанії.

Тема 8. Основи управлінського обліку.

3. Структура початкової дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин				
	усього	у тому числі			
		лекц.	пр./сем.	лаб.	СРС
1	2	3	4	5	6
Змістовий модуль 1. Теоретичні та практичні аспекти фінансового обліку і звітності в зарубіжних країнах					
Тема 1. Міжнародні принципи і системи обліку	14	4	2	-	8
Тема 2. Фінансова звітність: її зміст та інтерпретація	14	4	2	-	8
Тема 3. Облік грошових коштів	14	4	2	-	8
Тема 4. Облік розрахунків з дебіторами в зарубіжних країнах	16	4	2	-	10
Разом за змістовим модулем 1	58	16	8	0	34
Змістовий модуль 2. Порядок обліку власного капіталу, активів і зобов'язань в зарубіжних компаніях					
Тема 5. Облік товарно-матеріальних запасів	16	4	2	-	10
Тема 6. Облік короткострокових і довгострокових зобов'язань	16	4	2	-	10
Тема 7. Облік власного капіталу і розподіл прибутку в компанії	16	4	2	-	10
Тема 8. Основи управлінського обліку	14	4	2	-	8
Разом за змістовим модулем 2	62	16	8	0	38
Усього годин	120	32	16	-	72

4. Темі семінарських /практичних/ лабораторних занять

№ з/п	Вид та тема семінарського заняття	Кількість годин
Змістовий модуль 1. Теоретичні та практичні аспекти фінансового обліку і звітності в зарубіжних країнах		
1	Семінар - дискусія Загальноприйняті принципи і системи обліку	2
2	Семінар запитань і відповідей Фінансова звітність у компаніях зарубіжних країн	2
3	Семінар з виконанням практичних задач Облік руху грошових коштів та поточних фінансових інвестицій	2
4	Семінар з виконанням практичних задач Методика обліку дебіторської заборгованості в зарубіжних компаніях	2
Змістовий модуль 2. Порядок обліку власного капіталу, активів і зобов'язань в зарубіжних компаніях		

5	Семінар з виконанням практичних задач Методика обліку запасів у зарубіжних компаніях	2
6	Семінар з виконанням практичних задач Методика обліку короткострокових і довгострокових зобов'язань	2
7	Семінар з виконанням практичних задач Методика обліку власного капіталу та розподіл прибутку в зарубіжних компаніях	2
8	Семінар запитань і відповідей Концепція та зміст управлінського обліку	2
Всього		16

5. Розподіл балів, які отримують студенти

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

Оцінювання студентів протягом семестру

№ теми семінарського/ практичного заняття	Аудиторна робота				Позаауди- торна робота	Сума балів
	Тестові завдання	Ситуаційні завдання, задачі	Обговорення теоретичних питань теми	ПМК	Завдання для самостій- ного виконання	
Змістовий модуль 1						
Тема 1	1		1		1	3
Тема 2	1		1		2	4
Тема 3	1	2	1		2	6
Тема 4		2		5	2	9
Разом змістовий модуль 1	3	4	3	5	7	22
Змістовий модуль 2						
Тема 5	1	2	1		2	6
Тема 6	1	2	1		2	6
Тема 7	2	2	1		2	7
Тема 8	1		1	5	2	9
Разом змістовий модуль 2	5	6	4	5	8	28
Усього годин	8	10	7	10	15	50

Загальне оцінювання результатів вивчення навчальної дисципліни

Оцінка		
100-бальна шкала	Шкала ECTS	Національна шкала
90-100	A	5, «відмінно»
80-89	B	4, «добре»
75-79	C	
70-74	D	3, «задовільно»
60-69	E	
35-59	FX	2, «незадовільно»
0-34	F	

ЗАОЧНА ФОРМА НАВЧАННЯ

1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показника	Характеристика навчальної дисципліни
Обов'язкова (для студентів спеціальності "назва спеціальності") / вибіркова дисципліна	Вибіркова дисципліна
Семестр (осінній / весняний)	весняний
Кількість кредитів	5
Загальна кількість годин	120
Кількість змістових модулів	2
Лекції, години	6
Практичні /семінарські, годин	6
Лабораторні, годин	-
Самостійна робота, годин	108
Вид контролю	екзамен

2. Програма дисципліни

Ціль - формування професійних компетентностей щодо організації обліку в зарубіжних країнах і його методології, практичних навичок ведення обліку та складання звітності зарубіжними компаніями.

Завдання: ознайомлення з загальноприйнятими принципами та стандартами обліку в міжнародній практиці, порядком складання і подання фінансової звітності зарубіжними компаніями; дослідження методики обліку грошових коштів, короткострокових і довгострокових зобов'язань, власного капіталу компанії, товарно - матеріальних цінностей та розрахунків з дебіторами; ознайомлення з основами управлінського обліку.

Предмет: методологія бухгалтерського обліку фінансово-господарських операцій, які здійснюються у процесі діяльності компаній в зарубіжних країнах та їх відображення у фінансовій звітності.

Зміст дисципліни розкривається в темах:

Тема 1. Міжнародні принципи і системи обліку.

Тема 2. Фінансова звітність: її зміст та інтерпретація.

Тема 3. Облік грошових коштів.

Тема 4. Облік розрахунків з дебіторами в зарубіжних країнах.

Тема 5. Облік товарно - матеріальних запасів.

Тема 6. Облік короткострокових і довгострокових зобов'язань.

Тема 7. Облік власного капіталу і розподіл прибутку в компанії.

Тема 8. Основи управлінського обліку.

3. Структура навчальної дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин (заочна форма навчання)				
	усього	у тому числі			
		лекц.	пр./сем.	лаб.	СРС
1	2	3	4	5	6
Змістовий модуль 1. Теоретичні та практичні аспекти фінансового обліку і звітності в зарубіжних країнах					
Тема 1. Міжнародні принципи і системи обліку	16	0,5	0,5	-	15
Тема 2. Фінансова звітність: її зміст та інтерпретація	16	0,5	0,5	-	15
Тема 3. Облік грошових коштів	14	1	1	-	12
Тема 4. Облік розрахунків з дебіторами в зарубіжних країнах	14	1	1	-	12
Разом за змістовим модулем 1	60	3	3	0	54
Змістовий модуль 2. Порядок обліку власного капіталу, активів і зобов'язань в зарубіжних компаніях					
Тема 5. Облік товарно - матеріальних запасів	16	0,5	0,5	-	15
Тема 6. Облік короткострокових і довгострокових зобов'язань	16	0,5	0,5	-	15
Тема 7. Облік власного капіталу і розподіл прибутку в компанії	14	1	1	-	12
Тема 8. Основи управлінського обліку	14	1	1	-	12
Разом за змістовим модулем 2	60	3	3	0	54
Усього годин	120	6	6	-	108

4. Теми семінарських/ практичних/лабораторних занять

№ з/п	Вид та тема семінарського заняття	Кількість годин
Змістовий модуль 1. Теоретичні та практичні аспекти фінансового обліку і звітності в зарубіжних країнах		
1	Семінар запитань і відповідей Загальноприйняті принципи і системи обліку	2
2	Семінар з виконанням практичних задач Облік грошових коштів, розрахункових операцій та порядок відображення у звітності	2
Змістовий модуль 2. Порядок обліку власного капіталу, активів і зобов'язань в зарубіжних компаніях		
3	Семінар з виконанням практичних задач Методика обліку запасів та зобов'язань в зарубіжних	2

	товариствах і компаніях	
Всього		6

5. Розподіл балів, які отримують студенти впродовж семестру

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

Поточне тестування та самостійна робота			Підсумковий тест (екзамен)	Сума в балах
Змістовий модуль 1	Змістовий модуль 2	Індивідуальне завдання	50	100
15	20	15		

Загальне оцінювання результатів вивчення навчальної дисципліни

100-бальна шкала	Шкала ECTS	Національна шкала
90-100	A	5, «відмінно»
80-89	B	4, «добре»
75-79	C	
70-74	D	3, «задовільно»
60-69	E	
35-59	FX	2, «незадовільно»
0-34	F	

ЧАСТИНА 2
МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ПІДГОТОВКИ ДО СЕМІНАРСЬКИХ
ЗАНЯТЬ

ОЧНА ФОРМА НАВЧАННЯ

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ТА ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ В ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ

Тема 1. Міжнародні принципи і системи обліку

Семінар 1 «Загальноприйняті принципи і системи обліку» *Семінар – дискусія*

План заняття:

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

1. Загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку.
2. Міжнародні та національні стандарти фінансової звітності.
3. Фінансовий та управлінський облік, принципи їх побудови.
4. Технологічний процес і процедури фінансового обліку: рахунки, етапи облікового циклу, система облікових реєстрів.

2. Презентація доповідей з використанням мультимедійного візуального супроводження.

Теми доповідей – презентацій (здобувачі вищої освіти обирають одну тему і готують міні – доповідь (3 - 4 сторінки) та презентацію до неї):

1. Бухгалтерський облік та характеристика його принципів.
2. Порівняльна характеристика фінансового та управлінського обліку.
3. Класифікація облікових систем в міжнародній практиці.
4. Системи бухгалтерського обліку та їх класифікація (англо - американська, континентальна, південно - американська).
5. Етапи розробки МСФЗ.
6. Міжнародні та національні стандарти фінансової звітності.
7. Класифікація стандартів за економічним змістом.
8. Структура і функції Комітету з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC).
9. Технологічний процес та процедури фінансового обліку.
10. Підходи до побудови плану рахунків в зарубіжних країнах.
11. Закордонний досвід класифікації бухгалтерських рахунків.

Тема 2. Фінансова звітність: її зміст та інтерпретація

Семінар 2 «Фінансова звітність у компаніях зарубіжних країн» Семінар запитань і відповідей

План заняття:

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

1. Склад, призначення і загальні вимоги до фінансової звітності компаній в зарубіжних країнах.
2. Зміст і методика складання балансу за кордоном.
3. Методика складання звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів та про зміни у власному капіталі.
4. Аналіз фінансової звітності.

2. Понятійний диктант.

Тема 3. Облік грошових коштів

Семінар 3 «Облік руху грошових коштів та поточних фінансових інвестицій» Семінар з виконанням практичних завдань

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Облік касових операцій в іноземній валюті.
2. Облік створення і використання фонду дрібних грошей.
3. Документальне оформлення та облік грошових коштів на рахунках у банку.
4. Облік поточних (короткострокових) фінансових інвестицій.

2. Виконання практичних завдань:

1. Згідно з даними касового апарату, виручка магазину за день становила 5500 дол. Фактична наявність грошей у касира - 5515 дол.

Оприбуткувати виручку від реалізації з урахуванням надлишку.

2. Згідно з даними касового апарату, виручка продуктового магазину становила за день - 8200 дол. Фактична наявність грошей в касі - 8190 дол.

Оприбуткувати виручку від реалізації з урахуванням нестачі.

3. Фірма створила фонд дрібних сум на місяць у розмірі 200 дол. Витрати за місяць: поштові витрати - 50 дол., представницькі - 60 дол., транспортні - 40 дол., канцелярські - 30 дол.

Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

4. Скласти перелік документів, які подає для відкриття банківського рахунку компанія.

5. Корпорація «А» придбала 1000 простих короткострокових акцій корпорації «К» за ціною 50 дол. кожна. Брокерські послуги становлять 2000 дол. В кінці 2019 р. корпорація «А» одержала дивіденди у розмірі 7 дол. з кожної акції.

Розрахувати фактичну собівартість куплених акцій та скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

Тема 4. Облік розрахунків з дебіторами в зарубіжних країнах

Семінар 4 «Методика обліку дебіторської заборгованості в зарубіжних компаніях»

Семінар з виконанням практичних завдань

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Дебіторська заборгованість: визначення, класифікація, оцінка.
2. Сумнівна заборгованість та резерв сумнівних боргів.
3. Облік знижок в зарубіжних країнах.
4. Облік векселів одержаних.

2. Виконання практичних завдань:

1. Фірма оцінює свого дебітора «К», борг якого становить 30000 дол. та який є неплатоспроможним на 60%. В кінці року (31.12.2019 р.) створено резерв сумнівних боргів. 05.02.2020 р. Дебітор перерахував в остаточний розрахунок 15000 дол.

Розрахувати резерв сумнівних боргів та зазначити його у первинних бухгалтерських документах.

2. Обсяг продаж компанії «Д» за звітний період становить 700000 дол. Розмір несплати за попередні три роки становить відповідно 4%; 8%; 6%. 31.12.2019 р. нараховано резерв сумнівних боргів. 25.02.2020 р. один з клієнтів, який банкрутує, надіслав остаточний розрахунок 3000 дол. з загальної суми боргу 7000 дол.

Розрахувати резерв сумнівних боргів та зазначити його у первинних бухгалтерських документах.

3. Клієнт «І» має заборгованість в сумі 2500 дол. 31.12.2019 р. фірма оцінила цього дебітора як неплатоспроможного на 100% та здійснила пряме списання дебіторської заборгованості. Проте 5.03.2020 р. дебітор знайшов можливість відшкодувати 1500 дол. Гроші надійшли на рахунок фірми.

Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

4. Клієнт «Р» перерахував на рахунок підприємства раніше списану дебіторську заборгованість в сумі 450 дол. Ця сума була списана минулого року (при складанні фінансової звітності) за рахунок резерву сумнівних боргів.

Вказати первинні бухгалтерські документи та скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

5. Підприємство продало дебіторську заборгованість (заборгованість клієнта «В» у розмірі 40000 дол. спеціалізованій фінансовій компанії. Комісійна користь фінансової компанії - 5%. Гроші надійшли на рахунок підприємства.

Визначити суму комісійних та скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

6. 01.07.2019 р. від клієнта «К» одержано вексель під 12% річних строком на 3 місяці в покриття дебіторської заборгованості на суму 12000 дол. Через три місяці (01.10.2019 р.) клієнт не зміг сплатити вексель строк, про що повідомив письмово.

Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2

ПОРЯДОК ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ, АКТИВІВ І

ЗОБОВ'ЯЗАНЬ В ЗАРУБІЖНИХ КОМПАНІЯХ

Тема 5. Облік товарно -матеріальних запасів

Семінар 5 «Методика обліку запасів в зарубіжних компаніях»

Семінар з виконанням практичних завдань

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Поняття запасів.
2. Відмінності в методах оцінки та списання запасів.
3. Облік товарно - матеріальних запасів та відображення у фінансовій звітності.

2. Виконання практичних завдань:

1. На підставі МСБО 2 «Запаси» скласти табл. 1.

Таблиця 1 - Методи оцінки запасів

Назва методу оцінки запасів	Характеристика методу оцінки запасів

2. Рахунок постачальника: куплено матеріали в кредит. Договірна ціна 5000 дол., ПДВ - 10%. Фірма застосовує систему постійного обліку запасів.

Визначити суму ПДВ. Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

3. Рахунок постачальника: куплено матеріали в кредит. Договірна ціна 2000 дол., ПДВ - 15%. Фірма застосовує систему періодичного обліку запасів США.

Визначити суму ПДВ. Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

4. Залишок товарів на початок місяця - 12000 дол., на кінець місяця - 10000 дол. Куплено товарів за місяць - 40000 дол.

Визначити собівартість реалізованих товарів та відрегулювати в обліку суму залишків на кінець місяця (система періодичного обліку - США).

5. Залишок матеріалів на початок місяця - 6000 дол., на кінець місяця - 11000 дол. Куплено матеріалів за місяць - 40000 дол.

Визначити собівартість витрачених матеріалів та відрегулювати в обліку залишки їх на кінець місяця (система періодичного обліку запасів - Західна Європа).

Тема 6. Облік короткострокових і довгострокових зобов'язань

Семінар 6 «Методика обліку короткострокових і довгострокових зобов'язань»

Семінар з виконанням практичних завдань

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Поняття, класифікація та оцінка зобов'язань: забезпечені та непередбачені зобов'язання.

2. Облік короткострокових зобов'язань.

3. Довгострокові зобов'язання та їх облік.

4. Порядок відображення у звітності довгострокових зобов'язань.

2. Виконання практичних завдань:

1. Рахунок постачальника. Куплено товари за договірною ціною 8000 дол., ПДВ - 10%. Через 15 днів рахунок постачальника оплачено грошима з рахунку в комерційному банку.

Визначити суму ПДВ та розрахункової знижки. Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

2. Рахунок постачальника: договірна ціна за матеріали 20000 дол., комерційна знижка 5%, розрахункова знижка 2% від суми після комерційної знижки.

Здійснити відповідні розрахунки та скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

3. Дані рахунку постачальника: договірна ціна куплених товарів 7000 дол., ПДВ - 5% (визначити). Рахунок постачальника оплачено банківським чеком.

Відобразити в обліку розрахунки по заборгованості постачальнику за системи періодичного та постійного обліку запасів.

4. Борг підприємства постачальнику «К» становить 15000 дол. 01.08.2019 р. підприємство акцептувало переказний вексель на 15000 дол. на три місяці за умови 12% річних. Через три місяці (01.11.2019 р.) сплачено вексель і належні відсотки.

Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

5. Нарахована заробітна плата персоналу фірми у сумі 25000 дол. Утримано: прибутковий податок 3700 дол., обов'язкове соціальне страхування 2300 дол. Перераховано також заборгованість по утриманнях із зарплати.

Визначити суму заробітної плати, яка має бути виплачена працівникам фірми. Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

6. Зарубіжна компанія випустила 01.01.2019 р. 1000 шт. довгострокових облігацій номіналом 100 дол. кожна, на 4 роки, процентна ставка 12%. Квота до ціни дорівнює 100. Сплата процентів інвесторам 2 рази на рік: 1 липня та 1 січня наступного року.

Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку операції випуску та сплати процентів за перший рік.

Тема 7. Облік власного капіталу і розподіл прибутку в компанії

Семінар 7 «Методика обліку власного капіталу та розподіл прибутку в зарубіжних компаніях»

Семінар з виконанням практичних завдань

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Економічна сутність та класифікація власного капіталу.
2. Облік капіталу одноосібного власника.
3. Облік власного капіталу і розподіл прибутку в товариствах.

4. Порядок обліку власного капіталу і розподіл прибутку в корпораціях.

2. Виконання практичних завдань:

1. У вигляді рисунку вказати класифікаційні ознаки власного капіталу зарубіжної компанії.

2. Підготувати міні - доповідь (до 3 сторінок) на тему: «Організаційні аспекти створення фірми одноосібним власником».

3. Скласти таблицю 1.

Таблиця 1 - Переваги та недоліки індивідуальних приватних фірм

Переваги індивідуальних приватних фірм	Недоліки індивідуальних приватних фірм

4. Скласти типову кореспонденцію рахунків щодо обліку власного капіталу та його зміни в індивідуальному приватному підприємстві.

5. Корпорація випустила 50000 шт. простих акцій номінальною вартістю 10 дол. кожна. Реалізація акцій відбулася за такими цінами: - 20000 шт. акцій реалізовано за номінальною вартістю; - 3000 шт. акцій реалізовано по 15 доларів за акцію.

Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

6. Корпорація випустила 10000 шт. привілейованих акцій номіналом 20 дол. кожна. Акції були реалізовані: 6000 шт. акцій реалізовано за номінальною вартістю; 4000 шт. акцій реалізовано по 25 дол. кожна.

Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

7. Корпорація випустила 25000 шт. простих акцій номінальною вартістю 20 дол. та реалізувала їх по 25 дол. Через рік здійснено додатковий випуск простих акцій - 10000 шт. номіналом 20 дол., при цьому 3000 акцій було сплачено грошима, а в оплату решти було одержано: устаткування на 55000 дол., будівлю на 60000 дол, та патент на винахід на 25000 дол.

Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

Тема 8. Основи управлінського обліку

Семінар 8 «Концепція та зміст управлінського обліку»

Семінар запитань і відповідей

План заняття:

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

1. Концепція та зміст управлінського обліку.
2. Порівняльна характеристика управлінського і фінансового обліку.
3. Об'єкти управлінського обліку.

4. Системи обліку витрат і калькулювання собівартості в зарубіжних країнах.
5. Використання обліково-аналітичної інформації для прийняття управлінських рішень.

2. Понятійний диктант.

ЗАОЧНА ФОРМА НАВЧАННЯ

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ТА ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ В ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ

Тема 1. Міжнародні принципи і системи обліку
Тема 2. Фінансова звітність: її зміст та інтерпретація

Семінар 1 «Загальноприйняті принципи і системи обліку»
Семінар – запитань і відповідей

План заняття:

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

1. Загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку.
2. Міжнародні та національні стандарти фінансової звітності.
3. Фінансовий та управлінський облік, принципи їх побудови.
4. Технологічний процес і процедури фінансового обліку: рахунки, етапи облікового циклу, система облікових реєстрів.

2. Презентація доповідей з використанням мультимедійного візуального супроводження.

Теми доповідей – презентацій (здобувачі вищої освіти обирають одну тему і готують міні – доповідь (3 - 4 сторінки) та презентацію до неї):

1. Бухгалтерський облік та характеристика його принципів.
2. Порівняльна характеристика фінансового та управлінського обліку.
3. Класифікація облікових систем в міжнародній практиці.
4. Системи бухгалтерського обліку та їх класифікація (англо - американська, континентальна, південно - американська).
5. Етапи розробки МСФЗ.
6. Міжнародні та національні стандарти фінансової звітності.
7. Класифікація стандартів за економічним змістом.
8. Структура і функції Комітету з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC).
9. Технологічний процес та процедури фінансового обліку.
10. Підходи до побудови плану рахунків в зарубіжних країнах.
11. Закордонний досвід класифікації бухгалтерських рахунків.

Тема 3. Облік грошових коштів
Тема 4. Облік розрахунків з дебіторами в зарубіжних країнах

Семінар 2 «Облік грошових коштів, розрахункових операцій та порядок відображення у звітності»
Семінар з виконанням практичних задач

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Склад, призначення і загальні вимоги до фінансової звітності.
2. Зміст і методика складання балансу за кордоном.
3. Зміст і методика складання звіту про фінансові результати.
4. Зміст і методика складання звіту про рух грошових коштів та про зміни у власному капіталі.
5. Аналіз фінансової звітності.
6. Облік касових операцій і грошей у касі.
7. Облік створення і використання фонду дрібних сум.
8. Документальне оформлення та облік операцій з банківськими рахунками.
9. Облік поточних (короткострокових) фінансових інвестицій.
10. Сутність та оцінка дебіторської заборгованості.
11. Сумнівна заборгованість та резерв сумнівних боргів.
12. Облік знижок в зарубіжних країнах.
13. Облік векселів одержаних.

2. Виконання практичних завдань:

1. Корпорація «Partner» була заснована 01.01.2018 р. Артуром Андервудом, Гілі Вардом, Гейл Вінс. В січні звітного періоду учасники отримали по 1000 звичайних акцій (номіналом 10\$), сплативши фактично 12\$ за акцію.

У січні 2018 р. корпорація взяла в місцевому банку 10000 \$ в кредит на три роки під 15% річних. Відсотки підлягають сплаті щорічно 31 грудня. Корпорація 10 січня 2018 р. придбала дві вантажівки, сплативши за них 40000 \$. З цього ж дня почалися операції:

а) надані послуги і виставлений рахунок на 100500\$.

94500\$ з них було отримано від клієнтів ще до кінця року;

б) сплачені видатки загальною сумою (включаючи відсотки по кредиту за 20xx р.) 55500\$;

в) сплатила 7000 \$ прибуткового податку; на кінець року заборгованість з прибуткового податку (ще не сплачена сума податку) склала 1000\$ (ставка прибуткового податку 20%);

г) нарахований знос на вантажівки (оцінив строк їх експлуатації в 4 роки з нульовою залишковою вартістю наприкінці цього строку).

Заповнити бухгалтерський баланс на 31.12. 2018 року

Активи:	Сума, \$
Грошові кошти	
Рахунки до отримання	
Вантажівки	
Нарахований знос	
Разом активів	
Зобов'язання:	
Кредити отримані	
Прибутковий податок до сплати	
Разом зобов'язань	
Акціонерний капітал:	
Внесений капітал за номіналом (3000 акцій, кожна номіналом \$10)	
Внесений капітал понад номінал	
Нерозподілений дохід	
Разом акціонерний капітал	
Разом зобов'язань і акціонерного капіталу	

2. Поточні (оборотні) активи компанії становлять 210000\$, в тому числі : грошові кошти 40000\$; запаси - 84000\$; поточна (короткострокова) заборгованість - 70000\$; довгострокові пасиви - 35000\$; власний капітал - 275000\$.

Визначити та прокоментувати показники платоспроможності компанії.

3. Активи компанії становлять 500000\$, в тому числі: оборотні активи - 210000\$, необоротні - 290000\$. Заборгованість поточна - 148000\$; заборгованість довгострокова - 132000\$. Власний капітал компанії складає 220000\$.

Визначити показники заборгованості (структури капіталу) та зробити висновки.

4. Згідно з касовим апаратом виручка фірми за день становить 5500\$. Фактична наявність грошових коштів у касі - 5515\$.

Оприбуткувати виручку від реалізації товару з урахуванням надлишку та скласти кореспонденцію рахунків.

5. Виручка фірми згідно з касовим апаратом становила за день - 8200\$. Фактична наявність готівки в іноземній валюті - 8190\$.

Оприбуткувати виручку від реалізації з урахуванням нестачі та скласти кореспонденцію рахунків.

6. Корпорація «Judy and K» придбала 1000 простих акцій корпорації «Delta» за ціною 50\$ кожна. Брокерські послуги становлять 2000\$. В кінці року корпорація «Judy and K» одержала дивіденди у розмірі 7 \$ з кожної акції.

Розрахувати фактичну собівартість куплених акцій. Загальну суму дивідендів. Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

7. Відвантажено готову продукцію клієнту. Договірна ціна - 20000\$. ПДВ - 15 % (розрахувати самостійно). Через п'ятнадцять днів клієнт оплатив повністю рахунок- фактуру підприємства.

Розрахувати суму ПДВ. Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

8. Фірма оцінює свого дебітора - фірму «Omega», борг якого становить 30000\$, неплатоспроможним на 60 % Станом на 31.12.2018 року створено резерв сумнівних боргів.

25.01.2019 року дебітор перерахував в остаточний розрахунок 15000\$.

Розрахувати величину сумнівного боргу. Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків на 31.12.2018 року, 25.01.2019 року.

9. Дебіторська заборгованість компанії «Ideal» на кінець 2018 року становить 60000\$. Несплати за попередні три роки: 7%, 5%, 9%.

31.12.2018 року нараховано резерв сумнівних боргів з урахуванням залишку резерву 200\$. У лютому 2019 року списано за рахунок резерву сумнівних борг у розмірі 1300 \$.

Розрахувати величину резерву сумнівних боргів. Скласти за здійсненими господарськими операціями кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

10. Підприємство продало дебіторську заборгованість (заборгованість фірми «ADel» у розмірі 40000\$ спеціалізованій фінансовій компанії. Комісійні на користь фінансової компанії становили 5%. Грошові кошти на рахунок підприємства надійшли.

Визначити суму грошових коштів, які надійшли на рахунок підприємства. Скласти за здійсненими господарськими операціями кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2

ПОРЯДОК ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ, АКТИВІВ І

ЗОБОВ'ЯЗАНЬ В ЗАРУБІЖНИХ КОМПАНІЯХ

Тема 5. Облік товарно -матеріальних запасів

Тема 6. Облік короткострокових і довгострокових зобов'язань

Тема 7. Облік власного капіталу і розподіл прибутку в компанії

Тема 8. Основи управлінського обліку

Семінар 3 «Методика обліку запасів та зобов'язань в зарубіжних товариствах і компаніях»

Семінар з виконанням практичних задач

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Системи обліку запасів.
2. Методи оцінки ТМЗ та їх порівняльна характеристика.
3. Оцінка та відображення запасів у фінансовій звітності.
4. Поняття, класифікація та оцінка зобов'язань: забезпечені та непередбачені зобов'язання.
5. Облік короткострокових зобов'язань.
6. Довгострокові зобов'язання та їх облік.
7. Облік заробітної плати.
8. Сутність та класифікація власного капіталу.
9. Розкриття інформації щодо обліку власного капіталу у звітності.

2. Виконання практичних завдань:

1. Рахунок постачальника: куплено матеріали в кредит. Договірна ціна 5000\$, ПДВ - 10%. Фірма застосовує систему постійного обліку запасів.

Скласти за здійсненими господарськими операціями кореспонденцію бухгалтерських рахунків та розрахувати суму.

2. Залишок товарів на початок місяця - 12000\$, на кінець місяця - 10000\$. Куплено товарів за місяць на суму - 40000\$.

Визначити собівартість витрачених (реалізованих) товарів та врегулювати в обліку суму залишку на кінець місяця (система періодичного обліку США).

3. Залишок матеріалів на початок місяця - 6000\$, на кінець поточного місяця - 11000\$. Куплено матеріалів за місяць - 40000\$.

Визначити собівартість витрачених матеріалів та врегулювати в обліку залишки їх на кінець місяця (система періодичного обліку запасів - західна Європа).

4. Рахунок постачальника: куплено товари за договірною ціною 8000\$, ПДВ - 10% (розрахувати самостійно). Через 15 днів рахунок постачальника оплачено грошовими коштами з рахунку в комерційному банку.

Скласти за здійсненими господарськими операціями кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

5. Рахунок постачальника: договірна ціна за матеріали 20000\$, комерційна знижка 5%, розрахункова знижка 2% із суми після комерційної знижки.

Відобразити в обліку рахунок постачальника та його оплату, зробивши попередньо необхідна розрахунки.

6. Борг підприємства постачальнику «Digma» становить 15000\$. 1.08.2019 року підприємство акцептувало переказний вексель на 15000\$ на три місяці за умови 12% річних. Через три місяці (01.11.2019 р.) оплачено вексель і належні відсотки.

Скласти за здійсненими господарськими операціями кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

7. Сума нарахованої заробітної плати працівникам фірми становить за звітний період 40000\$. Фірма здійснила нарахування на соціальне страхування 15 %, до фонду зайнятості 4%, на додаткове пенсійне забезпечення 2400\$. Перераховано заборгованість по нарахуванню на заробітну плату у тому ж самому місяці.

Скласти за здійсненими господарськими операціями кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

8. Компанія випустила (реалізувала) 01.01.2019 року 1000 штук довгострокових облігацій номіналом 100\$ кожна, на 4 роки. Процентна ставка 12%. Квота до ціни 105. Виплата процентів 01.07 та 01.01.

01.07.2019 року компанія виплатила відсотки по облігаціях з погашенням відповідної суми премії.

Скласти за здійсненими господарськими операціями кореспонденцію бухгалтерських рахунків та розрахувати відповідні суми.

9. Після п'ятого платіжного періоду компанія викупила всі довгострокові облігації з квотою 103 до номіналу. Довідка: було випущено 1000 штук облігацій номіналом 100 \$ кожна на 4 роки (12 % річних). Квота до ціни 100, сплата процентів 01.07 та 01.01.

Розрахувати відповідні суми та скласти за здійсненими господарськими операціями кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

10. Компанія випустила довгостроковий заставний вексель номінальною вартістю 120000\$ на 5 років за умови 10% річних. Виплата заборгованості по векселю здійснюється кожні півроку. Піврічна сума виплат становить 18000\$.

Відобразити в обліку випуск векселя та перший платіж 30.06.2020 року.

3. Індивідуальне завдання.

1. Записати господарські операції фірми, які приведені в таблицях даної індивідуальної роботи 1.1-1.6, в Головний журнал реєстрації господарських операцій, форма якого представлена у додатку А, та визначити по них кореспонденцію рахунків.

2. Закрити рахунки доходів і витрат, віднести фінансовий результат на нерозподілений прибуток (непокритий збиток), нарахувати в обліку податок на прибуток.

3. Перенести записи з Головного журналу до Головної книги з визначенням залишку по кожному рахунку (форма Головної книги представлена у додатку Б).

4. Заповнити робочу таблицю, додаючи необхідні рахунки. Форма робочої таблиці представлена у додатку В.

5. Використовуючи залишки Головної книги станом на 31.12.2017 р., дані із Звіту про прибутки та збитки за 2017 р. та здійснені операції у 2018 році, підготувати фінансові звіти на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності:

- бухгалтерський баланс на 31 грудня 2018 року (Додаток Г);
- звіт про прибутки і збитки за 2018 рік (Додаток Д).

Для більшої простоти і зрозумілості припускається, що всі операції відбуваються на кінець звітного періоду.

Інформація про компанію.

Компанія «ENIGMA» була створена у 2017 році. Основна діяльність - виробництво і торгівля. Компанія користується послугами аудиторської фірми, якій щомісяця здає бухгалтерські документи для відображення господарських операцій у бухгалтерських регістрах й одночасної перевірки первинного обліку. За результатами перевірки аудиторська фірма здійснює коригуючі записи станом на 31.12.2018 р.

1. Кінець звітного періоду для компанії – 31.12.2018 р.

2. Звітна валюта - €.

3. Компанія використовує систему постійного обліку запасів, метод середньозваженої оцінки.

4. Компанія використовує виробничий метод амортизації.

Для цілей оподаткування застосовується ставка податку на прибуток – 20%.

Сальдо на рахунках Головної книги на 31.12.2017 р.

Назва рахунка	Дебет	Кредит
Основні засоби	194400	
Знос		172350
Запаси	7450	
Грошові кошти каса розрахунковий рахунок	8600 42500	
Власний капітал		66643
Нерозподілений прибуток		13957
Разом	€252950	€252950

Витяз із Звіту про прибутки та збитки за 2017 р.

Дохід – €46544

Собівартість реалізації – €10815

Адміністративні витрати –€ 310

Інші витрати – €21408

Фінансові витрати –€ 54

Прибуток до сплати податків - €13957

Таблиця 1.1

№ з/п	Дата	Зміст операції	Сума, €									
			Варіант №									
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	01.12.18	Компанія отримує грошові кошти з розрахункового рахунку в касу	500	495	490	485	480	475	470	465	460	455
2.	31.12.18	У кінці місяця залишок каси зменшився та були зібрані квитанції за такими витратами: офісні прилади, поштові марки, ремонт офісного крісла	180 160 110	175 155 105	170 150 100	165 145 95	160 140 90	155 135 85	150 130 80	145 125 75	140 120 70	135 115 65
3.	31.12.18	Відобразить операцію по поповненню залишку каси до	500	495	490	485	480	475	470	465	460	455
4.	14.12.18	Компанія покупає в кредит канцелярські прилади	2000	2005	2010	2015	2020	2025	2030	2035	2040	2045
5.	18.12.18	Виписано чек для сплати квитанції постачальника	2000	2005	2010	2015	2020	2025	2030	2035	2040	2045

Продовження таблиці 1.1.

№ з/п	Сума, €																			
	Варіант №																			
	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1.	450	445	440	435	430	425	420	415	410	405	400	395	390	385	380	375	370	365	360	355
2.	130 110 60	125 105 55	120 100 50	115 95 45	165 145 95	160 140 90	155 135 85	150 130 80	145 125 75	140 120 70	135 115 65	130 110 60	125 105 55	120 100 50	115 95 45	165 145 95	160 140 90	155 135 85	150 130 80	145 125 75
3.	450	445	440	435	430	425	420	415	410	405	400	395	390	385	380	375	370	365	360	355
4.	2050	2055	2060	2065	2070	2075	2080	2085	2090	2095	2000	2005	2010	2015	2020	2025	2030	2035	2040	2045
5.	2050	2055	2060	2065	2070	2075	2080	2085	2090	2095	2000	2005	2010	2015	2020	2025	2030	2035	2040	2045

Таблиця 1.2

№ з/п	Дата	Зміст операції	Сума, €									
			Варіант №									
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	03.12.18	Продали товар клієнту з оплатою готівкою. Собівартість реалізованого товару	500	505	510	515	520	525	530	535	540	545
			400	405	410	415	420	425	430	435	440	445
2.	04.12.18	Відбулося повернення товару (див. оп.№1), клієнту повернули гроші. Собівартість товару складала..... Товар було оприбутковано на рахунок ТМЗ	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95
			40	45	50	55	60	65	70	75	80	85
3.	10.12.18	Продали товар клієнту у кредит. Умови реалізації 2/10,п30. Собівартість реалізованого товару	3000	3005	3010	3015	3020	3025	3030	3035	3040	3045
			1500	1505	1510	1515	1520	1525	1530	1535	1540	1545
4.	15.12.18	Одержали оплату від клієнта за товар, проданий у кредит (див. оп.№3) в період дії знижки.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	
5.	01.12.18	Від покупця одержано вексель під 12% річних строком на 1 місяць в покриття дебіторської заборгованості. Номінал векселя Собівартість реалізованого товару	5500	5550	5600	5650	5700	5750	5800	5850	5900	5950
			2000	2100	2200	2300	2400	2500	2600	2700	2800	2900
6.	31.12.18	Покупець оплатив номінальну вартість векселя і проценти (див. оп.5)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	

Продовження таблиці 1.2

№ з/п	Сума, €																			
	Варіант №																			
	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1.	550	555	560	565	570	575	580	585	590	600	605	610	615	620	625	630	635	640	645	650
	450	455	460	465	470	475	480	485	490	500	505	510	515	520	525	530	535	540	545	550
2.	100	105	110	115	120	125	130	135	140	145	150	155	160	165	170	175	180	185	190	195
	90	95	100	105	110	115	120	125	130	135	140	145	150	155	160	165	170	175	180	185
3.	3050	3055	3060	3065	3070	3075	3080	3085	3090	3095	3100	3105	3110	3115	3120	3125	3130	3135	3140	3145
	1550	1555	1560	1565	1570	1575	1580	1585	1590	1595	1600	1605	1610	1615	1620	1625	1630	1635	1640	1645
4.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
5.	6000	6050	6100	6150	6200	6250	6300	6350	6400	6450	6500	6550	6600	6650	6700	6750	6800	6850	6900	6950
	3000	3100	3200	3300	3400	3500	3600	3700	3800	3900	4000	4100	4200	4300	4400	4500	4600	4700	4800	4900

6.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

На основі аналізу дебіторської заборгованості компанія робить розрахунок по неоплачених рахунках. 31 грудня аудитор підготував наступний перелік непогашеної дебіторської заборгованості компанії на суму €88000.

Інтервал часу	Передбачувані рахунки, які не будуть оплачені		
	Сума	%	Сума
Непрострочені	€58650	2%	1173
Прострочені від 1 до 30 днів	13220	4%	529
Від 31 до 60 днів	8930	20%	1786
Від 61 до 90 днів	4000	30%	1200
Більше 90 днів	3200	50%	1600

Таблиця 1.3

№ з/п	Дата	Зміст операції	Сума, €																			
			Варіант №																			
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10										
1.	31.12.18	Відобразити операцію по виникненню дебіторської заборгованості компанії на суму €88000. Підготуйте коригувальний запис для відображення тих рахунків, оплату яких компанія припускає не одержати	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?		
2.	31.12.18	Зробіть проводку по списанню наступних рахунків : Ш.Хоумз..... Дж.Кайл Д.Майз	700	705	710	715	720	725	730	735	740	745	450	455	460	465	470	475	480	485	490	495
3.	31.12.18	Зробіть проводку, що відображає одержання коштів, які повинен був Дж. Кайл	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	

Продовження таблиці 1.3

№ з/п	Сума, €																			
	Варіант №																			
	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
2.	750	755	760	765	770	775	780	785	790	795	800	805	810	815	820	825	830	835	840	845
	500	505	510	515	520	525	530	535	540	545	550	555	560	565	570	575	580	585	590	595

	1050	1055	1060	1065	1070	1075	1080	1085	1090	1095	1100	1105	1110	1115	1120	1125	1130	1135	1140	1145	
3.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

Компанія купувала диски:

Кількість куплених дисків	Ціна за штуку	Загальна вартість
80	€7.00	€560
220	7.50	1650
400	7.25	2900
300	7.40	2220
Усього	1000	€7330

Таблиця 1.4

№ з/п	Дата	Зміст операції	Сума, €									
			Варіант №									
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	31.12.18	Яка вартість буде відображена в бухгалтерському балансі при використанні методу середньозваженої вартості, якщо фактична наявність ТМЗ (дисків) наприкінці року.....	100	105	110	115	120	125	130	135	140	145
2.	31.12.18	Визначить собівартість реалізованих в кредит дисків при використанні методу середньозваженої вартості, якщо договірна ціна дисків	13194	13195	13196	13197	13198	13199	13200	13201	13202	13203
3.	31.12.18	Відобразить операції з застосуванням системи постійного обліку запасів, якщо компанія мала такі залишки товарів «А» і «Б» на рахунку: А - 10 шт. на суму €200; Б - 3 шт. на суму €300 Придбано «А» 10 шт. по €20 за готівку Придбано «Б» 1 шт. по €100 в кредит Реалізовано «А» в кредит 5 шт. за ціною..... Реалізовано «Б» за готівку 3 шт. за ціною	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
			102	103	104	105	106	107	108	109	110	111

№ п/п	Сума, €																			
	Варіант №																			
	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1.	150	155	160	165	170	175	180	185	190	195	200	205	210	215	220	225	230	235	240	245
2.	13204	13205	13206	13207	13208	13209	13210	13211	13212	13213	13214	13215	13216	13217	13218	13219	13220	13221	13222	13223
3.	32 112	33 113	34 114	35 115	36 116	37 117	38 118	39 119	40 120	41 121	42 122	43 123	44 124	45 125	46 126	47 127	48 128	49 129	50 130	51 131

Таблиця 1.5

№ з/п	Дата	Зміст операції	Сума, €									
			Варіант №									
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	02.12.18	Куплено виробниче обладнання. Ліквідаційна вартість встановлена в сумі € 3000	35000	35500	40000	40500	41000	41500	42000	42500	43000	43500
2.	05.12.18	Продано устаткування для офісу: договірна ціна реалізації первісна вартість амортизація за період експлуатації	15000 30000 25000	15500 35000 30000	16000 40000 35000	16500 45000 40000	17000 50000 45000	17500 55000 50000	18000 60000 55000	18500 65000 60000	19000 70000 65000	19500 75000 70000
3.	01.12.18	Придбано автомобіль для доставки продукції покупцям у кредит за €3000. Відповідно до облікової політики автомобіль амортизується виробничим методом , розрахунковий пробіг автомобіля становить 100000 км. За станом на 31 грудня 2004 р. пробіг автомобіля склав	5500	5510	5520	5530	5540	5550	5560	5570	5580	5590
4.	31.12.18	Нарахувати амортизацію за перший рік експлуатації виробничого обладнання виробничим методом (див. оп.№1), якщо за допомогою цього обладнання планується випустити 30000 одиниць продукції, протягом першого року було випущено.....	2000	2010	2020	2030	2040	2050	2060	2070	2080	2090
5.	31.12.18	Оплачено рахунок за автомобіль, придбаний в кредит	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

Продовження таблиці 1.5

№ з/п	Сума, €																			
	Варіант №																			
	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1.	44000	44500	45000	45500	46000	46500	47000	47500	48000	48500	49000	49500	50000	50500	51000	51500	52000	52500	53000	53500
2.	20000	20500	21000	21500	22000	22500	23000	23500	24000	24500	25000	25500	26000	26500	27000	27500	28000	28500	29000	29500
	80000	85000	90000	95000	100000	105000	110000	115000	120000	125000	130000	135000	140000	145000	150000	155000	160000	165000	170000	175000
	75000	80000	85000	90000	95000	100000	105000	110000	115000	120000	125000	130000	135000	140000	145000	150000	155000	160000	165000	170000
3.	5600	5610	5620	5630	5640	5650	5660	5670	5680	5690	5700	5710	5720	5730	5740	5750	5760	5770	5780	5790
4.	2100	2110	2120	2130	2140	2150	2160	2170	2180	2190	2200	2210	2220	2230	2240	2250	2260	2270	2280	2290
5.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

Таблиця 1.6

№ з/п	Дата	Зміст операції	Сума, €									
			Варіант №									
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	04.12.18	Нарахована зарплата персоналу компанії.....	5000	5005	5010	5015	5020	5025	5030	5035	5040	5045
2.	04.12.18	Утримано із зарплати: Прибутковий податок 15% Обов'язкове соціальне страхування 25%	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
3.	31.12.18	Виплачено заробітну плату персоналу компанії	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
4.	31.12.18	Перераховано заборгованість по утриманнях із заробітної плати	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

№ з/п	Сума, €																			
	Варіант №																			
	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1.	5050	5055	5060	5065	5070	5075	5080	5085	5090	5095	5100	5105	5110	5115	5120	5125	5130	5135	5140	5145
2.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
3.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
4.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

ЧАСТИНА 3
МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ОРГАНІЗАЦІЇ САМОСТІЙНОЇ
РОБОТИ СТУДЕНТІВ

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ТА ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ В ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ

Тема 1. Міжнародні принципи і системи обліку

Методи контролю: усне опитування, спостереження за участю в дискусії, оцінювання доповіді

Завдання для самостійної роботи:

1. *Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.*
2. *Самостійно опрацюйте питання:*
 1. Характеристика облікових систем на міжнародному рівні.
 2. Міжнародні стандарти фінансової звітності: сутність, структура та призначення.
 3. Підходи до побудови плану рахунків у зарубіжних країнах.
 4. Міжнародні принципи бухгалтерського обліку.
3. *Підготуйте доповідь та її презентацію.*

Список рекомендованої літератури

Основна

1. Акімова Н.С., Гринько А.П., Топоркова О.В., Наумова Т.А., Ковалевська Н.С., Кирильєва Л.О., Янчев В.В. Облік в зарубіжних країнах: навч. посіб. Харків: ХДУХТ, 2016. 288 с.
2. Зелікман В.Д., Єр'оміна О.Л., Безгодкова А.О. Облік у зарубіжних країнах: нав. посіб. Дніпро: НМетАУ. 2017. 113 с.

Допоміжна

1. Засадний Б. А. Міжнародний досвід застосування МСФЗ: переваги та недоліки для України. *Теоретичні та прикладні питання економіки*. 2013. № 28. С. 255-261.
2. Пархоменко В. Євроконвергенція бухгалтерського обліку. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2014. №8. С. 3-5.
3. Міжнародні стандарти фінансової звітності (International Financial Reporting Standards). URL:
<http://buchuchet.uabs.sumdu.edu.ua/ua/component/zoo/item/mizhнародni-standarty-finansovoi-zvitnosti-international-financial-reporting-standards>
4. Мельничук Б. В. Проблеми запровадження МСФЗ в Україні: інституціональний підхід. *Облік і фінанси АПК*. 2012. № 3. С. 24-27.

Інформаційні ресурси

1. Національна бібліотека України імені В. І. Вернадського. URL: <http://www.nbuv.gov.ua>.
2. Банк міжнародних розрахунків. URL: <https://www.bis.org>.
3. Діловий портал. URL: <http://liga.net/>

Тема 2. Фінансова звітність: її зміст та інтерпретація

Методи контролю: усне опитування, спостереження за участю в дискусії, оцінювання доповіді

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 складання фінансової звітності в зарубіжних країнах.
 2. Бухгалтерський баланс у зарубіжних країнах.
 3. Особливості складання Звіту про прибутки та збитки.
 4. Методи складання Звіту про рух грошових коштів.
 5. Методика складання Звіту про зміни у власному капіталі.
3. *Підготуйте доповідь та її презентацію.*

Список рекомендованої літератури

Основна

1. Акімова Н. С., Гринько А.П., Топоркова О.В., Наумова Т.А., Ковалевська Н.С., Кирильєва Л.О., Янчев В.В. Облік в зарубіжних країнах: навч. посіб. Харків: ХДУХТ, 2016. 288 с.
2. Безверхий К.В. Міжнародні стандарти фінансової звітності для малих і середніх підприємств: практ. посіб. Київ: ЦУЛ, 2017. 228 с.
3. Зелікман В.Д., Єрьоміна О.Л., Безгодкова А.О. Облік у зарубіжних країнах: нав. посіб. Дніпро: НМетАУ. 2017. 113 с.
4. Онищенко В.О., Бондар М.І., Дубовая В.В. Облік у зарубіжних країнах: підручник. Київ: Центр учбової літератури, 2015. 576 с.

Допоміжна

1. Войнаренко М.П., Пономарьова Н.А., Замазін О.В. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: навч. посіб. Київ: Центр навчальної літератури, 2017. 488 с.
2. Лучко М.Р., Бенько І.Д. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: навч. посіб. Тернопіль: ТНЕУ. 2016. 370 с.
3. Міжнародні стандарти фінансової звітності (International Financial Reporting Standards). URL: <http://buchuchet.uabs.sumdu.edu.ua/ua/component/zoo/item/mizhнародni->

standarty-finansovoi-zvitnosti-international-financial-reporting-standards

4. Сторожук Т. М., Дойонко А.М. Особливості складання фінансової звітності в країнах «Великої сімки». *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2019. Вип. 2 (19). С. 398–403. URL: <http://www.easterneurope-bm.in.ua/index.php/19-2019>
5. Шипіна С. Б. Зарубіжний досвід розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності за МСФЗ. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. 2016. Вип. 17 (4). С. 147-150. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2016_17\(4\)_38](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2016_17(4)_38).

Інформаційні ресурси

1. Національна бібліотека України імені В. І. Вернадського. URL: <http://www.nbuv.gov.ua>
2. Банк міжнародних розрахунків. URL: <https://www.bis.org>
3. Діловий портал. URL: <http://liga.net/>

Тема 3. Облік грошових коштів

Методи контролю: усне опитування, оцінювання виконаних задач

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 відображення в обліку грошових коштів.
 2. Облік створення й використання фонду дрібних сум.
 3. Особливості обліку операцій на рахунках банку.
 4. Особливості обліку короткострокових фінансових інвестицій.
3. *Виконання задач:*
 1. Компанія «Д» має в активах короткострокові фінансові інвестиції (акції корпорації «К» 500 шт. за фактичною собівартістю 40000 дол.). 31.12.2019 р. одержано дивіденди 7 дол. на кожну акцію. 25.01.2020 р. компанія продала всі акції: варіант №1 - за 45 000 дол.; варіант №2 - за 38000 дол.
Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.
 2. Компанія придбала 01.01.2019 р. 80 короткострокових облігацій за ціною 1000 дол. кожна за умови 12% річних та одержання процентів кожні півроку (01.07. та 2.01. наступного року). Брокерські витрати становлять 2000 дол. 01.07.2019 р. одержано проценти по облігаціях (визначити). 31.12.2019р. бухгалтер відобразив в обліку проценти до одержання, що відносяться до звітного періоду.
Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.
 3. Компанія «Д» має в активах короткострокові фінансові інвестиції (облігації компанії «К» за фактичною собівартістю 65000 дол., в т. ч. брокерські витрати - 5000 дол., 12% річних). 01.07.2019 р. одержано відсоток по облігаціях.

Наступний термін одержання процентів - 02.01.2020 р., але компанія продала 01.09.2019 р. всі облігації за 68000 дол.

Розрахувати величину відстоку по облігаціям та скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

Список рекомендованої літератури

Основна

1. Зелікман В.Д., Єр'оміна О.Л., Безгодкова А.О. Облік у зарубіжних країнах: нав. посіб. Дніпро: НМетАУ. 2017. 113 с.
2. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку /Пер. з англ.; за ред. С. Ф. Голова. Київ: Федерація проф. бухгалтерів і аудиторів України, 2010. 1272 с.
3. Міжнародні стандарти фінансової звітності (International Financial Reporting Standards). URL:
<http://buchuchet.uabs.sumdu.edu.ua/ua/component/zoo/item/mizhнародni-standarty-finansovoi-zvitnosti-international-financial-reporting-standards>

Інформаційні ресурси

1. Національна бібліотека України імені В. І. Вернадського. URL:
<http://www.nbuv.gov.ua>
2. Діловий портал. URL: <http://liga.net/>

Тема 4. Облік розрахунків з дебіторами в зарубіжних країнах

Методи контролю: усне опитування, оцінювання виконаних задач

Завдання для самостійної роботи:

1. *Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.*
2. *Самостійно опрацюйте питання:*
 1. Види дебіторської заборгованості та облік рахунків до одержання.
 2. Особливості обліку наданих знижок в зарубіжних країнах.
 3. Методика розрахунку сумнівної дебіторської заборгованості та особливості її обліку.
 4. Облік векселів до одержання.
3. *Виконання задач:*
 1. Від покупця «К» одержано (01.07.2019 р.) вексель під 12% річних строком на 3 місяці в покриття дебіторської заборгованості. Номінал векселя 18000 дол. Через три місяці 01.10.2019 р. покупець заплатив номінальну вартість векселя і проценти.

Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

2. За результатами кварталу поточного року підприємство надало клієнту «К» комерційну знижку у розмірі 4500 дол. з договірної ціни проданих товарів,

ПДВ на знижку - 10%. В кінці звітної періоду здійснено регулювання доходу від реалізації на суму наданої знижки.

Визначити суму ПДВ та наданої знижки. Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

3. Рахунок на адресу покупця за відпущені товари: договірна ціна - 10500 дол., комерційна знижка – 500, розрахункова знижка - 2%, ПДВ (10%) . Через певний час згідно рахунку та договору надійшли гроші від покупця.

Визначити суму ПДВ та розрахункової знижки. Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

4. Підприємство відвантажило товари клієнту (05.12.2019 р.) на умовах 2/н 10. Договірна ціна товарів 15 000 дол. 13.12.2019 р. надійшли гроші від клієнта з урахуванням зазначеної умови.

Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

5. Відвантажено готову продукцію клієнту: договірна ціна - 20000 дол., ПДВ - 15%. Через 15 днів клієнт оплатив повністю рахунок - фактуру підприємства.

Визначити суму ПДВ. Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

Список рекомендованої літератури

Основна

1. Акімова Н. С., Гринько А.П., Топоркова О.В., Наумова Т.А., Ковалевська Н.С., Кирильєва Л.О., Янчев В.В. Облік в зарубіжних країнах: навч. посіб. Харків: ХДУХТ, 2016. 288 с.
2. Зелікман В.Д., Єрьоміна О.Л., Безгодкова А.О. Облік у зарубіжних країнах: нав. посіб. Дніпро: НМетАУ. 2017. 113 с.
3. Лучко М.Р., Бенько І.Д. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: навч. посіб. Тернопіль: ТНЕУ. 2016. 370 с.
4. Онищенко В.О., Бондар М.І., Дубовая В.В. Облік у зарубіжних країнах: підручник. Київ: Центр учбової літератури, 2015. 576 с.

Допоміжна

1. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку /Пер. з англ. ; за ред. С. Ф. Голова. Київ : Федерація проф. бухгалтерів і аудиторів України, 2010. 1272 с.
2. Міжнародні стандарти фінансової звітності (International Financial Reporting Standards). URL:
<http://buchuchet.uabs.sumdu.edu.ua/ua/component/zoo/item/mizhнародni-standarty-finansovoi-zvitnosti-international-financial-reporting-standards>

Інформаційні ресурси

1. Національна бібліотека України імені В. І. Вернадського. URL:
<http://www.nbuv.gov.ua>

2. Банк міжнародних розрахунків. URL: <https://www.bis.org>
3. Діловий портал. URL: <http://liga.net/>

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2

ПОРЯДОК ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ, АКТИВІВ І ЗОБОВ'ЯЗАНЬ В ЗАРУБІЖНИХ КОМПАНІЯХ

Тема 5. Облік товарно - матеріальних запасів

Методи контролю: усне опитування, оцінювання виконаних задач

Завдання для самостійної роботи:

1. *Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.*
2. *Самостійно опрацюйте питання:*
 1. Поняття, склад товарно - матеріальних запасів, завдання їх обліку та оцінка.
 2. Визначення вартості запасів.
 3. Системи обліку товарно - матеріальних запасів.
 4. Методи оцінки вибуття запасів.
 5. Порядок відображення товарно - матеріальних запасів у фінансовій звітності компанії.
3. *Виконання задач:*
 1. Залишок товару «К» на 01.04.2019 р. становить 20 шт. по 40 дол.
Куплено за місяць: 10. 04. - 30 шт. по 50 дол.; 24.04. - 40 шт. по 55 дол.
Продано за місяць: 15. 04. - 50 шт.; 25.04. - 30 шт.
Визначити методом ЛІФО собівартість проданих товарів та списати їх, а також собівартість залишку запасів на кінець місяця.
 2. Залишок товару «А» на 01.04.2019 р. становить 20 шт. по 40 дол.
Куплено за місяць: 10.04. - 30 шт. по 50 дол.; 24.04. - 40 шт. по 55 дол.
Продано за місяць: 15.04. - 50 шт.; 25.04. - 30 шт.
Визначити методом середньозваженої ціни собівартість проданих товарів та списати їх, а також собівартість залишку запасів на кінець місяця.
 3. На дату складання балансу фактична собівартість залишку запасів - 9000 дол., ринкова (чиста реалізаційна) вартість - 7000 дол.
Визначити вартість запасів, яка повинна бути відображена в балансі. Відобразити в обліку знецінення запасів методом прямого списання та методом нарахування резерву на знецінення.

Список рекомендованої літератури

Основна

1. Єфіменко В. І., Лук'яненко Л.І., Небильцова О.В. Облік у зарубіжних країнах : підручник /за заг. ред. проф. В. І. Єфіменка. Київ: КНЕУ, 2013. 311 с.
2. Зелікман В.Д., Єр'оміна О.Л., Безгодкова А.О. Облік у зарубіжних країнах: нав. посіб. Дніпро: НМетАУ. 2017. 113 с.
3. Лучко М.Р., Бенько І.Д. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: навч. посіб. Тернопіль: ТНЕУ. 2016. 370 с.
4. Онищенко В.О., Бондар М.І., Дубовая В.В. Облік у зарубіжних країнах: підручник. Київ: Центр учбової літератури, 2015. 576 с.

Допоміжна

1. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку /Пер. з англ.; за ред. С. Ф. Голова. Київ: Федерація проф. бухгалтерів і аудиторів України, 2010. 1272 с.
2. Міжнародні стандарти фінансової звітності (International Financial Reporting Standards). URL:
<http://buchuchet.uabs.sumdu.edu.ua/ua/component/zoo/item/mizhнародni-standarty-finansovoi-zvitnosti-international-financial-reporting-standards>

Інформаційні ресурси

1. Національна бібліотека України імені В. І. Вернадського. URL:
<http://www.nbuv.gov.ua>
2. Діловий портал. URL: <http://liga.net/>

Тема 6. Облік короткострокових і довгострокових зобов'язань

Методи контролю: усне опитування, оцінювання виконаних задач

Завдання для самостійної роботи:

1. *Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.*
2. *Самостійно опрацюйте питання:*
 1. Поняття, оцінка та види короткострокових зобов'язань компанії.
 2. Облік заборгованості за рахунками постачальників і векселями виданими (векселі до сплати).
 3. Особливості обліку виплат працівникам.
 4. Види податків у зарубіжних країнах та умови їх сплати.
 5. Облік довгострокових облігацій.
 6. Облік інших довгострокових зобов'язань.
3. *Виконання задач:*

1. Компанія випустила (реалізувала) 01.01.2019р. 1000 шт. довгострокових облігацій номіналом 100 дол. кожна, на 4 роки, за 12% річних. Квота до ціни 95. 01.07.2019 р. компанія виплатила інвесторам відсотки по облігаціях за півроку з погашенням (амортизацію) відповідної суми дисконту.

Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

2. Випущено і реалізовано довгострокові облігації 01.01.2016 р.: 1000 шт., номіналом 100 дол. кожна, на 4 роки, 12% річних. Квота до ціни 92. Виплата процентів 01.07. та 01.01.

Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку випуск облігацій та остаточне погашення зобов'язань по них через 4 роки (01.01.2020 р.).

3. Компанія випустила станом на 01.01.2019 р. довгострокові облігації: 1000 шт., номіналом 100 дол. кожна, на 4 роки, 12% річних. Квота до ціни 95. Виплата відсотків 01.07. та 02.01 наступного року.

Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку операції випуску облігацій та сплати відсотків за перший рік (з відповідним погашенням дисконту).

4. Компанією випущено 01.01.2019 р. довгострокові облігації: 10000 шт., номіналом 100 дол. кожна, на 4 роки, 12% річних. Квота до ціни 105. Виплата процентів 01.07 та 02.01. наступного року.

Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку випуск облігацій та сплату процентів за перший рік (з відповідною амортизацією премії).

5. Компанія викупила після шостого платіжного періоду всі свої довгострокові облігації з квотою 104 до номіналу. Облігації були випущені у кількості 1000 шт., номіналом 100 дол. кожна, на 4 роки, 12% річних з оплатою процентів 01.07 та 02.02. Квота до ціни 108.

Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

6. Після шостого платіжного періоду компанія конвертувала в прості акції 1000 шт. довгострокових облігацій номіналом кожна, які були випущені на 4 роки та реалізовані з квотою 108. Оплата відсотків здійснювалась 01.07. та 01.01. Умова конвертації: одна облігація обмінюється на 7 простих акцій номіналом 10 дол.

Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

7. Компанія випустила довгостроковий заставний вексель номінальною вартістю 120000 дол. на 5 років за умови 10% річних. Виплата заборгованості по векселю здійснюється кожні півроку. Піврічна сума виплат становить 18000 дол.

Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку випуск векселя та перший платіж 30.06.2020 року.

Список рекомендованої літератури

Основна

1. Губачова О. М., Мельник С.І. Облік у зарубіжних країнах : навч. посіб. Київ: Центр учбової літератури, 2012. 400 с.

2. Зелікман В.Д., Єр'оміна О.Л., Безгодкова А.О. Облік у зарубіжних країнах: нав. посіб. Дніпро: НМетАУ. 2017. 113 с.
3. Лучко М.Р., Бенько І.Д. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: навч. посіб. Тернопіль: ТНЕУ. 2016. 370 с.
4. Онищенко В.О., Бондар М.І., Дубовая В.В. Облік у зарубіжних країнах: підручник. Київ: Центр учбової літератури, 2015. 576 с.

Допоміжна

1. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку /Пер. з англ.; за ред. С. Ф. Голова. Київ: Федерація проф. бухгалтерів і аудиторів України, 2010. 1272 с.
2. Міжнародні стандарти фінансової звітності (International Financial Reporting Standards). URL:
<http://buchuchet.uabs.sumdu.edu.ua/ua/component/zoo/item/mizhнародni-standarty-finansovoi-zvitnosti-international-financial-reporting-standards>

Інформаційні ресурси

1. Національна бібліотека України імені В. І. Вернадського. URL:
<http://www.nbuv.gov.ua>
2. Діловий портал. URL: <http://liga.net/>

Тема 7. Облік власного капіталу і розподіл прибутку в компанії

Методи контролю: усне опитування, оцінювання виконаних задач

Завдання для самостійної роботи:

1. *Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.*
2. *Самостійно опрацюйте питання:*
 1. Класифікація та порядок формування власного капіталу.
 2. Облік капіталу одноосібного власника.
 3. Облік власного капіталу і розподіл прибутку в товариствах.
 4. Порядок обліку власного капіталу і розподіл прибутку в корпораціях.
3. *Виконання задач:*
 1. У вересні 2019 р. корпорація викупила 7000 шт. простих акцій власної емісії на фондовій біржі за ціною 15 дол. кожна. Первісно акції випускались за ціною 10 дол. (номінальна вартість). 20.10.2019 р. було здійснено повторний випуск (реалізацію) раніше викуплених акцій: 4000 шт. за ціною 20 дол.
Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.
 2. Корпорація викупила 01.09.2019 р., власні прості акції - 5000 шт. за ціною 15 дол. кожна. Первісно номінальна вартість акції становила 10 дол., а реалізація здійснювалась за ціною 12 дол. кожна. 25.10.2019 р. корпорація прийняла рішення остаточно вилучити з обігу всі 5000 шт. викуплених акцій та знищила їх.

Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

3. Корпорація випустила (реалізувала) 1000 привілейованих конвертованих акцій за номінальною вартістю 100 дол. кожна. Через рік здійснена конвертація всіх привілейованих акцій в прості. Умова конвертації: одна привілейована акція обмінюється на три простих номіналом 20 дол. кожна.

Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

4. Організаційні витрати, що пов'язані зі створенням корпорації становлять 16000 дол. 9000 дол. було сплачено грошима, для оплати решти 7000 дол. виділено 700 шт. простих акцій номінальною вартістю 10 дол. кожна.

Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

5. Рада директорів корпорації оголосила 05.03.2019 р. дивіденди у розмірі 0,5 дол. на кожну з 90 тисяч штук простих акцій в обігу. Реєстрація акціонерів відбулася 20.03.2019 р., виплату дивідендів здійснено 5.04.2019 р.

Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

6. Перераховано до бюджету податок на прибуток у сумі 6000 дол. (авансові платежі). В кінці звітного періоду визначено загальну суму податку до сплати - 7200 дол. З бюджетом компанія здійснила остаточні розрахунки.

Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

7. Корпорація випустила 30000 шт. простих акцій без номінальної вартості. Для перших 20000 шт. акцій дирекція оголосила вартість 10 дол. за кожну, але фактично вони були реалізовані по 12 дол. за акцію. Решту 10000 акцій було реалізовано без оголошеної вартості за ціною 13 дол. кожна.

Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.

Список рекомендованої літератури

Основна

1. Зелікман В.Д., Єрєміна О.Л., Безгодкова А.О. Облік у зарубіжних країнах: нав. посіб. Дніпро: НМетАУ. 2017. 113 с.
2. Лучко М.Р., Бенько І.Д. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: навч. посіб. Тернопіль: ТНЕУ. 2016. 370 с.
3. Онищенко В.О., Бондар М.І., Дубовая В.В. Облік у зарубіжних країнах: підручник. Київ: Центр учбової літератури, 2015. 576 с.

Допоміжна

1. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку /Пер. з англ. ; за ред. С. Ф. Голова. Київ : Федерація проф. бухгалтерів і аудиторів України, 2010. 1272 с.
2. Міжнародні стандарти фінансової звітності (International Financial Reporting Standards). URL:
<http://buchuchet.uabs.sumdu.edu.ua/ua/component/zoo/item/mizhнародni-standarty-finansovoi-zvitnosti-international-financial-reporting-standards>

Інформаційні ресурси

1. Національна бібліотека України імені В. І. Вернадського. URL: <http://www.nbuv.gov.ua>
2. Діловий портал. URL: <http://liga.net/>

Тема 8. Основи управлінського обліку

Методи контролю: усне опитування, спостереження за участю в дискусії, оцінювання доповіді

Завдання для самостійної роботи:

1. *Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.*
2. *Самостійно опрацюйте питання:*
 1. Мета і функції управлінського обліку.
 2. Система рахунків управлінського обліку.
 3. Класифікація витрат в управлінському обліку.
 4. Система і методи обліку витрат та калькулювання собівартості продукції.
3. *Підготуйте доповідь та її презентацію.*

Список рекомендованої літератури

Основна

1. Атрилл П. Управленческий учет для нефинансовых менеджеров/ Пер. с англ.; Под ред. С.Л. Каныгина. Днепропетровск: Баланс - клуб, 2003. 624 с.
2. Друри К. Управленческий и производственный учет: учебник; пер. с англ. Юнити - Дана, 2016. 1424 с.

Допоміжна

1. Лепетан І.М., Химич Г.М. Управлінський облік в системі стратегічного управління. *Regional economics and management*. March 2014. 1 (01). P. 187-189.
2. Матвійчук М.З. Теоретичні аспекти функціонування управлінського обліку на підприємстві. *Інноваційна економіка*. 2013. № 6. С. 299 - 305.
3. Щирба М.Т. Концепція управлінського обліку в Україні. *Інноваційна економіка*. 2012. № 3 (29). С. 140 - 147.

Інформаційні ресурси

1. Національна бібліотека України імені В. І. Вернадського. URL: <http://www.nbuv.gov.ua>
2. Діловий портал. URL: <http://liga.net/>

БАЛАНС
Компанії «ENIGMA»
на 31 ГРУДНЯ 2018 р.
(у тисячах грошових одиниць)

	2018	2017
АКТИВИ		
Непоточні активи		
Основні засоби		
Знос		
Інші нематеріальні активи		
Інвестиції в асоційовані підприємства		
Фінансові інвестиції, наявні для продажу		
Поточні активи		
Запаси		
Торгова дебіторська заборгованість		
Інші поточні активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Усього активів		
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
Власний капітал		
Інші резерви		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		
Частка меншості		
Усього власний капітал		
Непоточні зобов'язання		
Довгострокові позики		
Відстрочений податок		
Довгострокові забезпечення		
Усього непоточні зобов'язання		
Поточні зобов'язання		
Торгова та інша кредиторська заборгованість		
Короткострокові позики		
Поточна частина довгострокових позик		
Поточна заборгованість за податком		
Короткострокові забезпечення		
Усього поточні зобов'язання		
Усього зобов'язання		
Усього власного капіталу та зобов'язань		

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ				
Компанії «ENIGMA»				
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ				
31 ГРУДНЯ 2018 р.				
(у тисячах грошових одиниць)				
		2018		2017
Доход				
Собівартість реалізації		()		()
Валовий прибуток				
Інший операційний доход				
Витрати на збут		()		()
Адміністративні витрати		()		()
Інші витрати		()		()
Фінансові витрати		()		()
Частка в прибутку асоційованих підприємств				
Прибуток до сплати податків				
Витрати на податок на прибуток		()		()
Прибуток за період				

Навчальне видання

Кожухова Тетяна Валеріївна
Шендригоренко Марина Трохимівна

Кафедра обліку та аудиту

ОБЛІК У ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ

Методичні рекомендації для вивчення дисципліни

Формат 60×84/8. Ум. др. арк. 2,3

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.