МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

МИКОЛАЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ІМЕНІ В. О. СУХОМЛИНСЬКОГО

Факультет економіки

Кафедра обліку та економічного аналізу

**ВОЛОШИНА В.В.**

**МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ**

**для практичних, самостійних занять**

**та виконання модульних контрольних робіт**

**з дисципліни**

**«МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ»**

**(для студентів 5 курсу спеціальності 7.03050901 «Облік і аудит»)**

Миколаїв - 2014

УДК 657.01.

Волошина В.В. Методичні вказівки до практичних, самостійних занять та виконання модульних контрольних робіт з дисципліни «Міжнародні стандарти обліку і звітності» (для студентів 5 курсу денної форми навчання спеціальності 7.03050901 «Облік і аудит»)

Кафедра обліку та економічного аналізу

Рецензент: д.е.н., професор Бурова Т.А.

Розглянуто на засіданні кафедри обліку та економічного аналізу

«08» жовтня 2014 року протокол № 3

Рекомендовано науково-методичною комісією факультету економіки

«16» 11 2014 року протокол № 3

ЗМІСТ

ВСТУП………………….…………………………………….………..…4

ПРОГРАМА КУРСУ «МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ»………….…………………………………………….…………6

ЗАВДАННЯ ДЛЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ ………………….……….8

Змістовний модуль 1. Концептуальна основа міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і фінансової звітності. Облік активів за МСБО……………………………………………………………………….….8

Тема 1.1. Складі загальна характеристика МСФЗ і МСБО та їх Концептуальної основи……………………………………………………….8

Тема 1.2. Облік основних засобів і нематеріальних активів за МСБО…………………………………………………………………………16

Тема 1.3. Облік запасів та витрат за МСБО………………………...…22

Змістовний модуль 2. Облік зобов’язань та доходів за МСБО. Складання звітності за МСФЗ………………………………..………….….29

Тема 2.1. Забезпечення, непередбачені зобов’язання, їх облік за МСБО 37….......................................................................................................29

Тема 2.2. Облік виплат працівникам за МСБО 19……...……..……37

Тема 2.3. Облік дохідів та податку на прибуток за МСБО…………..40

Тема 2.4 Принципи підготовки та подання фінансових звітів за МСФЗ…………………………………………………………………………44

ЗАВДАННЯ ДЛЯ ВИКОНАННЯ САМОСТІЙНОЇ РОТОТИ…...…..57

ЗАВДАННЯ ДЛЯ ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНИХ РОБІТ ДЛЯ СТУДЕНТІВ ЗАОЧНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ…………………………...59

РОЗПОДІЛ БАЛІВ, ЯКІ ОТРИМУЮТЬ СТУДЕНТИ…………….….84

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА………….……………….……...86

**ВСТУП**

Однією з актуальних проблем в умовах глобалізації економічних відносин є приведення системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності у відповідність до потреб ринкової економіки і міжнародних стандартів. Знання вимог національних і міжнародних стандартів уможливлює узгоджувати та гармонійно поєднувати підходи до складання звітних даних в умовах інтеграції бізнесу. Достовірна інформація формує імідж підприємства, надає уяву про ефективність менеджменту, викликає довіру до нього та підвищує інвестиційну привабливість.

Національні стандарти обліку у поєднанні з міжнародними є інструментом підвищення прозорості та зрозумілості інформації, яка розкриває діяльність суб’єктів господарювання, створює достовірну базу для визнання доходів і витрат, обліку й оцінки активів і зобов’язань. Розуміння спільних і відмінних положень стандартів, уміння застосовувати останні на практиці дозволяє поглиблено трактувати презентовану інформацію та проводити обґрунтоване порівняння фінансових показників.

Розвиток в Україні ринкових відносин і поглиблення міжнародних економічних зв’язків, створення підприємств різних організаційно-правових форм, в тому числі спільних підприємств, вихід вітчизняних підприємств на світовий ринок, зростання потреби в іноземних інвестиціях для розвитку економіки українських виробників та інвестування вільного капіталу в економіку зарубіжних країн потребують прозорості і достовірності інформації фінансової звітності. В таких умовах зростає роль чіткої організації і відповідної світовому рівню методології бухгалтерського обліку.В зв’язку з цим в Україні з 1998 року здійснюється реформування системи бухгалтерського обліку, що передбачає перехід всіх суб’єктів господарювання на принципи і методи Міжнародних стандартів фінансової звітності.

**Метою дисципліни** є послідовне формування у студентів знання

основних положень міжнародних стандартів фінансової звітності і бухгалтерського обліку з метою інтеграції України у світове суспільство та світовий ринок.

**Метою методичних вказівок** є сприяння засвоєнню принципів і методів ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності за міжнародними стандартами; формуванню вмінь застосовувати відповідні методи і процедури у процесі обліку для підготовки інформації, необхідної для прийняття управлінських рішень; упорядкування організації роботи студентів; забезпечення успішного виконання практичних, самостійних (контрольних) робіт та підготовки до поточного і підсумкового контролю знань.

Опрацювання дисципліни «Міжнародні стандарти обліку і звітності» дозволить студентам

***знати:***

* перелік міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і фінансової звітності;
* підходи до визнання активів, зобов’язань, капіталу, доходів і витрат згідно з МСБО та МСФЗ;
* способи та методи оцінки активів і зобов’язань;
* вимоги до складання фінансової звітності;
* особливості практичного застосування МСБО;

***вміти:***

* аналізувати господарські операції та відображати їх у відповідній формі фінансової звітності;
* обґрунтувати вибір методів оцінки активів, зобов’язань та їх вплив на прибуток підприємства (компанії) за МСБО;
* здійснювати розрахунки щодо елементів фінансової звітності;
* складати форми фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вміти узгоджувати окремі показники.

1. **Програма навчальної дисципліни**

**Змістовний модуль 1. Концептуальна основа міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і фінансової звітності.**

**Облік активів за МСБО**

**Тема 1.1. Склад і загальна характеристика міжнародних стандартів фінансової звітності і бухгалтерського обліку (IFRS, IAS) та їх Концептуальна основа.**

Мета і шляхи гармонізації обліку і фінансової звітності згідно МСБО і МСФЗ. Особливості національних систем та класифікація моделей бухгалтерського обліку. Концептуальна основа обліку і звітності – суть та призначення. Поняття міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, їх мета та завдання. Класифікація міжнародних стандартів. Цілі діяльності та організаційна структура Ради з МСФЗ. Порядок розробки міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності та їх інтерпретацій.

Тема 1.2. Облік основних засобів і нематеріальних активів за МСБО.

Визнання і оцінка основних засобів і нематеріальних активів. Переоцінка, амортизація і зменшення корисності основних засобів і нематеріальних активів. Припинення визнання основних засобів і нематеріальних активів. Розкриття інформації про основні засоби і нематеріальні активи в обліку і звітності.

**Тема 1.3. Облік запасів та витрат за МСБО.**

Визнання та первісна оцінка запасів. Облік надходження, руху та вибуття запасів. Відображення запасів за чистою вартістю реалізації. Класифікація і облік витрат за МСБО. Витрати на позики за МСБО 23. Розкриття інформації про запаси та витрати у звітності.

**Змістовний модуль 2. Облік зобов’язань та доходів за МСБО.**

**Складання звітності за МСФЗ**

**Тема 2.1. Забезпечення, непередбачені зобов’язання, їх облік за МСБО.**

Поняття забезпечення. Оцінка та використання забезпечень. Особливості застосування правил визнання та оцінки до окремих забезпечень. Непередбачені зобов’язання. Розкриття інформації про забезпечення та непередбачені зобов’язання в обліку і звітності.

**Тема 2.2. Облік виплат працівникам за МСБО.**

Визначення та категорії виплат працівникам. Короткострокові виплати працівникам. Виплати по закінченні трудової діяльності. Облік і звітність щодо програм пенсійного забезпечення. Довгострокові виплати працівникам. Виплати при звільненні.

**Тема 2.3. Облік доходів та податку на прибуток за МСБО.**

Визначення, оцінка та визнання доходу. Облік доходів від продажу продукції (товарів) за МСБО. Дохід від надання послуг. Розкриття інформації про дохід. Визнання та оцінка податку на прибуток. Подання та розкриття доходів і податків на прибуток у фінансовій звітності.

**Тема 2.4. Принципи підготовки та подання фінансових звітів за МСФЗ.**

Призначення і сфера вживання принципів підготовки і складання фінансових звітів за МСФЗ. Користувачі фінансових звітів і їх інформаційні потреби. Загальні положення МСБО 1 «Подання фінансових звітів». Склад фінансової звітності та її підготовка. Звіт про фінансове становище (Баланс), його структура і зміст. Звіт про прибутки та збитки. Звіт про зміни у власному капіталі. Звіт про рух грошових коштів. Примітки до фінансових звітів. Проміжна фінансова звітність за МСФЗ.

**ЗАВДАННЯ ДЛЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ**

**Змістовний модуль 1. Концептуальна основа міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і фінансової звітності.**

**Облік активів за МСБО**

**Тема 1.1. Склад і загальна характеристика МСФЗ і МСБО та їх Концептуальна основа.**

**Питання для обговорення:**

* 1. Особливості національних систем та класифікація моделей бухгалтерського обліку
  2. Поняття міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, їх мета та завдання.
  3. Класифікація міжнародних стандартів
  4. Цілі діяльності та організаційна структура Ради з МСФЗ
  5. Порядок розробки міжнародних стандартів і інтерпретацій
  6. Ступінь вживання міжнародних стандартів
  7. Призначення і сфера вживання принципів підготовки і складання фінансових звітів
  8. Користувачі фінансових звітів і їх інформаційні потреби
  9. Основоположні допущення підготовки і складання фінансових звітів, якісні характеристики інформації та обмеження при підготовці і складанні фінансових звітів

**Тестові завдання:**

1**. Концептуальна основа МСБО є:**

a) окремим розділом МСФЗ;

b) самостійним стандартом;

c) додатком до МСФЗ;

d) немає правильної відповіді.

2**. Процедура створення міжнародного стандарту фінансової звітності:**

а) змінюється залежно від змісту стандарту;

b) суворо регламентована;

c) коригується Радою з МСБО раз на два роки.

3. **Зрозумілість інформації означає, що вона:**

a) зрозуміла для підготовленого користувача;

b) виключає складну інформацію із звітності;

c) зрозуміла непідготовленому користувачу;

d) немає правильної відповіді.

4. **Процес відображення статті у фінансовому звіті називається**:

a) представлення;

b) визнання;

c) ідентифікація;

d) структурування.

5. **Яка з приведених нижче оцінок не може бути використана для оцінки запасів:**

a) історична собівартість;

b) відновлена вартість;

c) чиста вартість реалізації;

d) теперішня (дисконтована) вартість майбутніх грошових потоків

6. **Підприємство уклало договір на поставку матеріалів на суму 600 000 грн. відповідно до договору на склад надійшли матеріали на суму 400 000 грн, у т.ч. неякісних на суму 20 000 грн, а матеріали на суму 90 000 грн знаходяться у дорозі. У звіті про фінансовий стан (баланс) слід визнати зобов’язання підприємства перед постачальником на суму, грн:**

a) 490 000;

b) 470 000;

c) 400 000;

d) 380 000.

**7. Майбутня економічна вигода, втілена в активі – це:**

a) дохід, який буде отримано з використанням цього активу;

b) потенціал, який може сприяти надходженню грошових коштів та їх еквівалентів;

c) здатність активу виконувати певну функцію;

d) немає правильної відповіді.

8. **Концептуальна основа розкриває:**

а) мету складання фінансових звітів;

b) якісні характеристики, які визначають корисність інформації, наведеної у фінансових звітах;

c) визначення, визнання та оцінку елементів фінансових звітів;

d) відповіді а, б, в.

9. **МСФЗ включають в себе:**

a) МСБО та Концептуальну основу;

b) МСФЗ, МСБО та Концептуальну основу;

c) МСФЗ, МСБО та Інтерпретації до них;

d) МСФЗ, МСБО, Концептуальну основу та Інтерпретації до них.

10. Міжнародні стандарти фінансової звітності призначені для:

a) уніфікації ведення бухгалтерського обліку;

b) забезпечення зіставності фінансової звітності підприємств у всьому світі;

c) доступності сприйняття фінансової звітності підприємств зовнішніми користувачами з різних країн;

d) формування показників фінансової звітності будь-якого підприємства, призначеної для представлення у податкові органи в будь-якій країні.

**Практичні завдання:**

**Завдання 1.**

Встановити відповідність термінів у таблиці 1 проставивши правильну літеру.

Таблиця 1

Принципи обліку інформації згідно МСБО

|  |  |
| --- | --- |
| Принципи обліку інформації | Визначення |
| (А) Принцип нарахувань | (а) Інформація, що відображена у звітності підприємства, не повинна завдавати йому збитків. |
| (Б) Принцип продовження діяльності | (б) Операції записуються в момент здійснення, а не в момент оплати грошей. |
| (В) Принцип подвійного запису | (в) Підприємство нормально функціонує та буде діяти у найближчому майбутньому. |
| (Г) Принцип одиниці обліку | (г) Облік ведеться в грошах. Розроблені кілька варіантів оцінок, які не використовуються в Україні. |
| (Д) Принцип періодичності | (д) Посилює різницю між фінансовим та управлінським обліком. |
| (Е) Принцип вартісних показників вимірювання | (е) Підприємство, яке веде облік і складає звітність, є самостійним господарським суб’єктом. |
| (Є) Принцип конфіденційності | (є) Регулярно, в чітко окреслені проміжки часу складається звіт. |

**Завдання 2**

Потрібно обрати правильну відповідь , відмітивши її позначкою, «+». Концептуальна основа складається з наступних розділів:

Таблиця 2

Дані для опрацювання

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Розділ | Так | Ні |
| 1. Вступ |  |  |
| 1. Ціль і статус концептуальної основи |  |  |
| 1. Ціль фінансової звітності |  |  |
| 4. Принцип нарахування |  |  |
| 5. Якісні характеристики фінансових звітів |  |  |
| 6. Елементи фінансових звітів |  |  |
| 7. Результати діяльності |  |  |
| 8. Визначення елементів фінансових звітів |  |  |
| 9. Призначення елементів фінансової звітності |  |  |
| 10. Оцінка елементів |  |  |
| 11. Примітки та додаткові таблиці |  |  |

**Завдання 3**

Вказати назви країн в яких МСБО застосовуються наступним чином:

Таблиця 3

Застосування МСБО в різних країнах

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Застосування МСБО та їх узгодження з національними стандартами | Країна |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | МСБО використовуються як національні стандарти з додатковими поясненнями |  |
| 2 | МСБО використовуються як національні стандарти, але останні розробляються для об'єктів, що не охоплені МСБО |  |
| 3 | МСБО використовуються як національні стандарти, але в деяких випадках можуть бути модифіковані для місцевих умов |  |
| 4 | Національні стандарти розробляються окремо, але базуються на відповідних МСБО |  |
| 5 | Національні стандарти розробляються окремо, але базуються на аналогічних МСБО в більшості випадків. Немає посилання на МСБО в національних стандартах, які можуть забезпечувати більший або менший вибір ніж, МСБО | | |
| 6 | Те саме, що й п.5, але кожний стандарт включає положення, яке порівнює націо­нальний стандарт з відповідним МСБО |  |
| 7 | Національні стандарти розробляються окремо |  |
| 8 | Національних стандартів не існує. МСБО формально не прийнято, але звичайно використовуються |  |

**Завдання 4.**

Підібрати визначення, що відповідають зазначеним концепціям, проставивши правильну літеру у таблиці 4,.

Таблиця 4

Концептуальні основи фінансових звітів

|  |  |
| --- | --- |
| Концепція | Визначення |
| А | Б |
| (А) Концепція збереження капіталу | ( ) Прибуток визнається тільки за умови, якщо фізична виробнича потужність (або продуктивність) підприємства на кінець періоду перевищує фізичну виробничу потужність на початок періоду після вирахування виплат власника та їхніх внесків упродовж цього періоду. |
| (Б) Концепція збереження фінансового капіталу | ( ) Прибуток визнається тільки за умови, що сума чистих активів (власного капіталу) на кінець періоду перевищує суму чистих активів (власного капіталу) на початок періоду після вирахування виплат власникам та їхніх внесків протягом цього періоду. |
| (В) Концепція збереження фізичного капіталу | ( ) Концепція капіталу базується на концепції власності, яка розглядає капітал як залишкову частку власників в активах підприємства, що визначається балансовим рівнянням А – З=ВК. |
| (Г) Фінансова концепція капіталу | ( ) Концепція капіталу базується на концепції господарської одиниці, в основі якої лежить балансове рівняння А= З + ВК. |
| (Д) Фізична концепція капіталу | ( ) Концепція, згідно з якою підприємство зберігає свій капітал, якщо на кінець періоду воно має той самий капітал, що і на початку цього періоду. |

**Завдання 5.**

Встановити відповідність термінів у таблиці 5 проставивши правильну літеру.

Таблиця 5

Призначення основних компонентів фінансової звітності

|  |  |
| --- | --- |
| Компонент звітності | Призначення |
| А | Б |
| (А)Баланс | ( ) Інформація про доходи, витрати та фінансові результати діяльності підприємства за звітний період |
| (Б) Звіт про прибутки та збитки | ( ) Інформація про надходження і вибуття грошових коштів унаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності протягом звітного періоду |
| (В) Звіт про зміни у власному капіталі | ( ) Інформація про фінансове становище підприємства на певну дату. |
| (Г) Звіт про рух грошових коштів | ( ) Інформація про зміни у власному капіталі. |
| (Д) Виклад облікової політики та пояснювальні примітки | ( ) повне розкриття інформації про діяльність підприємства та обрані ним методи обліку. |

**Завдання 6.**

Встановити відповідність термінів у таблиці 6 проставивши правильну літеру.

Таблиця 6

Користувачі фінансової звітності та їхні інформаційні потреби

|  |  |
| --- | --- |
| Користувачі | Інформаційні потреби |
| (А) Інвестори | ( ) Своєчасність оплати рахунків. |
| (Б) Працівники | ( ) Своєчасність повернення позики та отримання відсотків. |
| (В) Банки | ( ) Здатність підприємства сплачувати дивіденди |
| (Г) Постачальники та інші кредитори | ( ) Можливість отримання необхідних товарів і послуг. |
| (Д) Клієнти (замовники) | ( ) Стабільність і прибутковість підприємства. |
| (Е) Уряд | ( ) Вплив діяльності підприємства на благополуччя суспільства. |
| (Є) Громадськість | ( ) Своєчасність і повнота сплати податків. |

Тема 1.2. Облік основних засобів і нематеріальних активів за МСБО.

**Питання для обговорення:**

1. Визнання і первісна оцінка основних засобів і нематеріальних активів.
2. Переоцінка основних засобів і нематеріальних активів.
3. Знос (амортизація) основних засобів і нематеріальних активів.
4. Зменшення корисності основних засобів і нематеріальних активів.
5. Припинення визнання основних засобів і нематеріальних активів.
6. Розкриття інформації про основні засоби і нематеріальні активи.
7. Особливості обліку інвестиційної нерухомості.
8. Облік орендних операцій (операційна, фінансова, зворотна оренда).

**Тестові завдання:**

* 1. **Підприємство придбало ділянку землі за 800 000 грн. Від ліквідації споруди, що знаходилась на ділянці, були отримані матеріали на суму 16 000 грн, а витрати на ліквідацію споруди – на суму 100 000 грн. Професійні послуги, пов’язані з придбанням ділянки коштували 20 000 грн. Балансова вартість земельної ділянки дорівнюватиме, грн.:**

1. 800 000;
2. 820 000;
3. 904 000;
4. 920 000.
   1. **Які витрати не включаються до фактичної собівартості основних засобів за МСБО 16?**
5. витрати на підготовку дільниці;
6. витрати на доставку і розвантаження;
7. витрати на установку;
8. немає правильної відповіді.
9. **У січні 2013 року компанія «ЛЮКС+» придбала у компанії «Вікторія» патент за 60 000 грн. Залишкова вартість патенту в обліку компанії «Вікторія» була 20 000 грн. Придбаний патент слід визнати в обліку компанії «ЛЮКС+» в сумі, грн.:**
10. 20 000;
11. 60 000;
12. 40 000;
13. немає правильної відповіді.

4**. Протягом року підприємство понесло витрати на:**

**а) дослідження – 20 000 грн.;**

**б) розробку (результат якої, як очікується, має комерційну цінність) – 45 000 грн. У підприємства недостатньо коштів для продовження досліджень і розробок. Вартість нематеріального активу дорівнюватиме, грн.:**

1. 0;
2. 20 000;
3. 45 000;
4. 65 000.

5. **Підприємство планує продати групу активів, балансова вартість яких перед класифікацією їх як утримуваних для продажу, - 800 000 грн. За час, коли активи утримувались для продажу, вони були уцінені до 700 000 грн. На думку спеціалістів підприємства, витрати на продаж даної групи активів складають 50 000 грн. Вартість ліквідаційної групи активів дорівнюватиме, грн.:**

1. 800 000;
2. 750 000;
3. 700 000;
4. 650 000.

**6. При переведенні об’єкту зі складу запасів до складу інвестиційної нерухомості, яка буде обліковуватися за справедливою вартістю, різниця між справедливою вартістю цієї нерухомості на дату переведення та її попередньою балансовою вартістю:**

1. визнається у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід ;
2. дисконтується за поточною вартістю;
3. визнається в якості резерву переоцінки;
4. списується на протязі всього строку корисної служби.

7. **Що можна віднести до припиненої діяльності згідно з МСФЗ 5**

1. скорочення чисельності персоналу;
2. дочірнє підприємство, придбане для продажу;
3. скорочення виробничої програми;
4. зміна структури асортименту.

8**. За фінансової оренди ризики, пов’язані з об’єктом оренди:**

1. залишаються у орендодавця;
2. відсутні;
3. передаються орендарю;
4. передаються третій стороні, яка гарантує виплати орендної плати орендодавцю.

9. **Компанія «АЛЬФА» передала обладнання у фінансову оренду. Справедлива вартість обладнання 323 400 грн., а орендний відсоток – 8%. Дохід від відсотків компанії «АЛЬФА» за період оренди складатиме, грн.:**

1. 51 744;
2. 349 272;
3. 25 872;
4. 297 529.

10. **При застосуванні моделі обліку за справедливою вартістю збільшення справедливої вартості інвестиційної нерухомості відображається у:**

1. Звіті про фінансовий стан – у складі резерву переоцінки;
2. Звіті про фінансовий стан – у складі забезпечення майбутніх витрат;
3. Звіті про прибутки та збитки – у складі доходів від звичайної діяльності;
4. Звіті про прибутки та збитки – у складі надзвичайних доходів.

**Практичні завдання:**

**Завдання 1.**

Розрахувати собівартість придбаних комп’ютерів та результат від здійсненої операції. Підприємство придбало комп’ютери (справедлива вартість 42 дол.сша) в обмін на автомобіль (первісна вартість 30 000 дол. сша. накопичена амортизація 2 500 дол.сша), справедлива вартість якого на момент обміну становила 36 000 дол. Крім того, підприємство перерахувало постачальнику комп’ютерів 6000 дол.сша.

**Завдання 2.**

Розрахувати амортизацію верстата методом прямолінійного списання.

Собівартість придбаного верстата становить 20 000 грн., а термін його корисної експлуатації дорівнює 4 роки. Очікується що цей верстат матиме ліквідаційну вартість 2 000 грн.

**Завдання 3.**

Розрахувати амортизацію верстата за методом суми чисел років та в умовах створення амортизаційного фонду використовуючи вихідні дані завдання 2.

**Завдання 4.**

Необхідно визначити амортизовану вартість за кожен рік експлуатації при подвійній нормі амортизації, нагромаджений знос і залишкову вартість. Нарахуйте амортизацію обладнання за роки експлуатації.

Інформаційне забезпечення:

* початкова вартість автомобіля – 288000 грн.;
* Ліквідаційна вартість автомобіля – 8000 грн.;
* Термін експлуатації – 5 років.

**Завдання 5**

Обчислити амортизаційні відрахування за кожен рік за методом нарахування амортизації пропорційно обсягові виконаних робіт, нагромаджений знос і залишкову вартість. Початкова вартість автомобіля - 400000 грн., ліквідаційна вартість – 4000 грн., термін експлуатації – 5 років, пробіг автомобіля - 60000 миль, у т.ч. за : 1-й рік – 20000 миль, 2-й рік – 0000 миль, 3-й рік -10000 миль, 4-й рік – 5000 миль, 5-й рік -5000 миль.

**Завдання 6**

Провести пропорційну переоцінку накопиченої амортизації основних засобів та включити суми накопиченої амортизації в процесі переоцінки.

Первісна вартість деревообробного верстата – 80000 грн., а сума його накопиченої амортизації на дату першої переоцінки – 20000 грн. У результаті експертної оцінки встановлено, що відновлювана вартість цього обладнання на дату переоцінки дорівнює 120000 грн.

**Завдання 7**

Підприємство придбало земельну ділянку, у зв’язку з цим були здійсненні наступні витрати:

1. Інформаційні послуги - 100 грн.

2. Ціна покупки - 180000 грн.

3. Юридичні послуги - 2000 грн.

4. Накладні витрати, пов’язані з придбанням об’єкта - 4000 грн.

5. Будування огорожі навколо ділянки -10 000 грн.

Необхідно визначити первісну вартість придбаної земельної ділянки.

**Тема 1.3. Облік запасів та витрат за МСБО.**

**Питання для обговорення:**

1. Визнання та первісна оцінка запасів.

2. Облік руху запасів.

3. Відображення запасів за чистою вартістю реалізації.

4. Розкриття інформації про запаси у звітності.

5. Облік витрат за МСБО.

6. Витрати на позики, їх облік за МСБО 23.

**Тестові завдання:**

1**. Запаси корисних копалин оцінюються за:**

1. чистою вартістю реалізації на окремих етапах виробництва;
2. історичною вартістю;
3. за найменшою з двох величин: собівартості і чистої вартості реалізації;
4. будь-якою вартістю на погляд власника родовища.

2**. Коли запаси визнаються в якості витрат?**

1. у момент їх придбання;
2. після продажу;
3. на звітну дату;
4. немає правильної відповіді.

3. **Нижче подано інформацію про закупку товарів, грн:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Витрати на купівлю** | **60 000** |
| **Повернення і уцінка проданих товарів** | **8 000** |
| **Знижки при купівлі** | **5 000** |
| **Фрахт, оплачений при купівлі** | **3 750** |

**Собівартість товарів, придбаних за період дорівнює, грн.:**

1. 65 000;
2. 58 750 ;
3. 63 750;
4. 55 750.

4. **Новостворена компанія закупила в червні чотири партії товару (запасні частини), грн:**

|  |  |
| --- | --- |
| **1 червня 150 одиниць** | **1 155** |
| **10 червня 200 одиниць** | **1 770** |
| **15 червня 200 одиниць** | **1 890** |
| **28 червня 150 одиниць** | **1 485** |
| **Разом** | **6 300** |

**30 червня за результатами інвентаризації було встановлено, що залишок запасів складає 200 одиниць. Собівартість запасів на 30 червня, обчислена за методом середньозваженої собівартості складає, грн.:**

1. 6 300;
2. 4 500;
3. 1 380 ;
4. 1 800.

5. **Відповідно до МСБО 2, запаси– це активи, які:** а) утримуються для продажу в звичайному ході бізнесу; b) перебувають у процесі виробництва для такого продажу;

c) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг;

d) усі відповіді вірні.

6**. До складу запасів згідно з МСБО 2 включають:**

a) товари, що були придбані та утримуються для перепродажу, наприклад, товари, придбані підприємством роздрібної торгівлі та утримувані для перепродажу, або земля та інша нерухомість для перепродажу.

b) готову вироблену продукцію або незавершене виробництво суб’єкта господарювання;

c) основні та допоміжні матеріали, призначені для використання у процесі виробництва;

d) усі відповіді вірні.

7. **Яка з приведених нижче оцінок не може бути використана для оцінки запасів:**

a) історична собівартість;

b) відновлена вартість;

c) чиста вартість реалізації;

d) теперішня (дисконтована) вартість майбутніх грошових потоків

8. **Витрати на придбання запасів складаються з:**

а) ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом повертаються суб’єктові господарювання податковими органами);

b) курсової різниці, що виникла безпосередньо при придбанні запасів;

с) торгівельної знижки;

d) усі відповіді вірні.

9**. У звітності розкривають таку інформацію про запаси:**

а) облікову політику стосовно оцінки запасів, в тому числі способи обчислення їх собівартості;

b) балансову вартість запасів, відображених за чистою вартістю реалізації;

c) суму будь-якого часткового списання, визнану як витрати періоду;

d) усі відповіді вірні.

10. **Чиста вартість реалізації – це:**

1. очікувана ціна продажу в звичайних умовах діяльності за вирахуванням витрат на виконання робіт і витрат на реалізацію запасів;
2. сума, за яку можна здійснити купівлю-продаж запасів між незалежними сторонами;
3. очікувана ціна продажу в звичайних умовах діяльності;
4. правильна відповідь відсутня.

**Практичні завдання:**

**Завдання 1**

Які з нижче наведених витрат повинні бути включені до запасів? Відповіді надати у формі тверджень: «так» або «ні».

1. Товарні одиниці, що придбані в кінці року

2. Продані товари, серед яких очікується велика кількість повернень

3. Товари продані у розстрочку

4. Товарні одиниці, реалізовані на умовах F.O.B. та знаходяться у транзиті станом та кінець року

6. Товари на консигнації, що знаходяться на території іншої компанії

7. Витрати на рекламу

8. Матеріали на складі, які ще не випущені у виробництво

9. Одиниці утримувані на умовах консигнації, що належать іншій компанії

10. Процентні витрати по позиках стосовно запасів, процес виробництва яких є рутинним

**Завдання 2**

Обчислити повну вартість запасів за методом простої середньої вартості та середньозваженої собівартості.

Інформаційне забезпечення:

* залишок запасів на початок періоду – 2200 одиниць;
* ціна за одиницю – 10 дол.;
* за звітний період поступило запасів – 300 одиниць;
* ціна за одиницю – 12 дол.

**Завдання 3**

Визначте за якою вартістю будуть відображатися запаси на балансі відповідно до МСБО 2 «Запаси». Дані для виконання наведені у таблиці 1.

* Таблиця 1

Оцінка запасів на дату складання Балансу

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва запасів | Фактичні витрати, $ | Можлива чиста вартість реалізації, $ | Рішення: |
| Деталь SP-25 | 100 | 95 | ? |
| Деталь MP-13 | 50 | 55 | ? |
| Деталь CP- 5 | 75 | 70 | ? |
| Всього | ? | ? | ? |

**Завдання 4**

Компанія «Аста» застосовує періодичну систему обліку запасів. Обчисліть кінцеву вартість запасів та собівартість реалізованої продукції, використовуючи наступні методи: FIFO, простої середньої вартості, середньозваженої собівартості та LIFO.

Дані для виконання:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Джерело | Одиниці | Вартість одиниці (грн) | Загальна вартість (грн) |
| 01.01.13 | Запаси | 200 | 10 | 2,000 |
| Лютий | Закупівлі | 50 | 11 | 550 |
| Червень | Закупівлі | 400 | 12 | 4,800 |
| Листопад | Закупівлі | 350 | 14 | 4,900 |
| Разом | - | 1,000 | - | 12,250 |

Запаси станом на 31.12.13: 400 одиниць

**Завдання 5**

Компанія “VOLT-REVERS” має наступні 4 види товарів у складі своїх запасів:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Найменування | Собівартість (грн) | Чиста вартість реалізації(грн) |
| Паливо для реактивних двигунів марки ТС-1 | 2,000 | 1,900 |
| Мазут топковий марки М-100 | 5,000 | 5,100 |
| Поліпропілен марки ЛІПОЛ | 4,400 | 4,550 |
| Газ вуглеводневий скраплений паливний | 3,200 | 2,990 |
| Разом | 14,600 | 14,540 |

Визначте балансову вартість запасів компанії на індивідуальній основі та на груповій основі.

Завдання 6.

Розрахункова ціна продукції, яку виготовляє підприємство, становить 100 грн, собівартість незавершеного виробу – 60 грн., готового – 80 грн. Згідно з розрахунками для завершення виробництва виробу потрібно 16 грн, для реалізації готового виробу – 10 грн.

Визначити чисту вартість реалізації незавершеного та готового виробу.

Завдання 7.

У 2014 р. ПАТ «ЕЛКОРД» здійснювало будівництво об'єкта (будівля складу) вартістю 500000 грн. Середньозважені витрати на будівництво у 2014 р. були 250000 грн. Для фінансування будівництва 01.01.2014 р. підприємство отримало кредит на суму 180000 грн. (відсоткова ставка - 10 % річних) і тимчасово інвестувало ці кошти в короткострокові цінні папери. Дохід від цієї інвестиції склав 4500 грн. На протязі 2014 р. підприємство мало зобов'язання по облігаціях на суму 250000 грн., випущених 01.01.2005 р. строком на 10 років (відсоткова ставка по облігаціях - 9 %). Чому дорівнює сума витрат на позики, яка підлягає капіталізації в 2014 році?

Завдання 8.

Компанія "Будінвест" займається будівництвом, в тому числі і будівництвом котеджів. Для забезпечення загального будівництва компанія взяла кредити в банку (грн):

01.04.14 - 250000 на строк 4 роки під 15% річних;

01.10.14 - 1000000 на термін 1 рік під 20% річних;

01.12.14 - овердрафт в розмірі 150000 під 25% річних, погашений 31.12.14 р.

Крім цього, компанія придбала 02.01.14 р. на умовах фінансової оренди обладнання, спеціально призначене для будівництва котеджів, відсотковий платіж за рік по якому склав 20000 грн, а вартість обладнання 160000 грн. Загальні витрати з будівництва котеджів за звітний рік склали (грн): 1 лютого - 800000; 1 квітня - 1300000; 1 жовтня - 560000; 1 грудня - 350000. Розрахувати суму витрат на позики, які повинні бути капіталізовані станом на 31.12.14 р.

**Змістовний модуль 2. Облік зобов’язань та доходів за МСБО та МСФЗ. Складання звітності за МСФЗ**

**Тема 2.1. Забезпечення, непередбачені зобов’язання, їх облік за МСБО.**

**Питання для обговорення:**

1. Визначення та визнання забезпечення.

2. Оцінка та використання забезпечень.

3. Особливості застосування правил визнання та оцінки до окремих забезпечень.

4. Непередбачені зобов’язання.

5. Розкриття інформації про забезпечення та непередбачені зобов’язання.

**Тестові завдання:**

1. **Чи мають зобов'язання юридичну силу?**
2. завжди так;
3. ні;
4. можуть мати внаслідок законодавчих вимог або контрактних зобов'язань;
5. тільки зобов'язання перед бюджетом.
6. **Згідно М(С)БО 37 непередбачене зобов’язання – це:**
7. зобов'язання, що може виникнути внаслідок минулих подій та існування якого буде підтверджено лише тоді, коли відбудеться або не відбудеться одна чи більше невизначених майбутніх подій, над якими підприємство не має повного контролю;
8. теперішнє зобов'язання, що виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки малоймовірно, що для врегулювання зобов'язання потрібно буде використати ресурси, які втілюють у собі економічні вигоди, або оскільки суму зобов'язання не можна достовірно визначити;
9. зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення на дату балансу;
10. правильна відповідь відсутня.

3. **У зв’язку з реорганізацією підприємства очікуються такі витрати, грн:**

|  |  |
| --- | --- |
| **витрати на перепідготовку робітників** | **20 000** |
| **витрати на організацію збуту нової продукції** | **42 000** |
| **інвестиції в нові системи та дистриб’юторські мережі** | **115 000** |
| **Витрати, пов’язані із скороченням робітників** | **73 000** |
| **Разом** | **?** |

**Сума забезпечення з реорганізації складатиме, грн:**

1. 73 000;
2. 93 000;
3. 135 000;
4. 250 000.

4. **Забезпечення – це:**

1. зобов’язання, яке не погашено в строк;
2. зобов’язання, забезпечене заставою;
3. зобов’язання з невизначеним строком або сумою погашення;
4. зобов’язання, для погашення якого є достатнью коштів.

5. **На протязі звітного періоду отримана така інформація:**

**- ліквідація придбаних раніше основних засобів потребує витрат на відновлення екологічних умов в сумі 20 000 грн.,**

**- продано продукції на суму 600 000 грн з гарантією (витрати на гарантійне забезпечення очікується у розмірі 2% продажу),**

**- доходи від продажу в наступному році заплановано в сумі 700 000 грн., а витрат – 750 000 грн. У звіті слід визнати забезпечення в сумі:**

1. 12 000;
2. 32 000;
3. 62 000;
4. 82 000.

6. **Умовне зобов’язання – це:**

1. подія, у результаті якої виникає умовне зобов’язання;
2. подія, котра створює нове зобов’язання;
3. подія, котра створює юридичне або конструктивне зобов’язання, погашенню якого немає реальної альтернативи;
4. немає правильної відповіді.

7. **Фінансовий інструмент відповідно до МСБО – це:**

1. будь-який договір, в результаті якого одночасно виникають фінансовий актив у одного підприємства і фінансове зобов’язання або інструмент власного капітала у іншого;
2. будь-який актив, придбаний за грошові кошти;
3. будь-який договір, в результаті якого виникає фінансовий актив у одного підприємства без виникнення фінансового зобов’язання або інструменту власного капітала у іншого;
4. немає правильної відповіді.

8. **Інформацію про фінансові інструменти, що підлягає розкриттю у фінансовій звітності, визначає:**

1. МСБО 32;
2. МСБО 39;
3. МСФЗ 7;
4. всі наведені вище.

**9. Підприємство створює резерв витрат на гарантійний ремонт у розмірі 2% чистого доходу від реалізації продукції. Враховуючи, що фактичні витрати за перше півріччя 2014 р. склали 3% чистого доходу, керівництво підприємства вирішило створити резерв у розмірі 3%, починаючи з 1 липня 2014 р. Зміна величини відрахувань на гарантійний ремонт слід відобразити як:**

а) зміни облікової політики;

b) зміни облікової оцінки;

c) виправлення помилки;

d) не відображати.

10. **Визнання фінансового зобов'язання слід припиняти тільки у випадку, коли заборгованість, визначену в договорі:**

а)  погашено;

b) анульовано;

c)  списано внаслідок завершення строку її дії;

d)  всі відповіді вірні.

**Практичні завдання:**

Завдання 1.

Встановити відповідність термінів, наведених у таблиці 1, проставивши правильну літеру.

Таблиця 1

Правила щодо визнання та розкриття непередбачених зобов’язань та непередбачених активів

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Теперішнє зобов’язання / притік ресурсів | Класифікація | Відображення у звітності |
| (А) Ймовірне | ( ) Актив | ( ) Не визнається та не розкривається |
| (Б) Можливе | ()Непередбачений актив | ( ) Визнається та розкривається |
| (В) Віддалене | ()Непередбачене зобов’язання | ( ) Визнається |
| (Г) Фактично визнаний | ( ) Забезпечення | ( ) Не визнається, але розкривається |
| (Д) Ймовірний | ()Непередбачений актив | ( ) Зобов’язання |
| (Е) Можливий | ()Непередбачене зобов’язання | Не визнається та не розкривається |

Завдання 2.

Розрахувати очікувану вартість витрат на гарантійний ремонт та зробити відповідні записи на рахунках.

Компанія «Kriser» продає товари з гарантією (кондиціонери), яка становить12 місяців після придбання. Якби незначні дефекти були виявлені в усіх проданих виробах, витрати на ремонт становили б 10000 грн. Якби значні дефекти були виявлені у всіх проданих виробах, витрати на ремонт становили б 600 000 грн. Минулий досвід підприємства і майбутні очікування свідчать, що протягом наступного року 80% проданих товарів не матимуть жодних дефектів, 15% проданих товарів матимуть незначні дефекти і 5% проданих товарів матимуть значні дефекти.

Завдання 3.

Підприємству «Баюра» пред’явлено позов щодо невиконання умов контракту. Якщо підприємство виграє судовий процес, то витрати не будуть понесені. Якщо підприємство програє процес, то покриває збитки, оцінені в 500 000 грн., плюс витрати обох учасників, які очікуються в сумі 100 000 грн.

Якщо найбільш імовірний результат, що підприємство виграє, найкращою оцінкою збитків буде нуль, і відпадає необхідність створення забезпечення (але необхідно розкривати інформацію про непередбачені зобов’язання). Проте існує можливість програшу, і, отже, очікувана вартість потребує розгляду.

Розрахувати очікувану вартість збитку, якщо:

1. ймовірність виграшу 90% і ймовірність збитків 10%;

2. ймовірність виграшу 50% і ймовірність програшу 50%.

Завдання 4.

Розрахувати суму забезпечення для гарантійного ремонту на кінець місяця. Підприємство «Роздоріжжя» реалізувало годинники за ціною 300 грн. за одиницю за угодою, яка передбачає гарантійний термін ремонту 30 днів від дати продажу. Минулий досвід засвідчує, що 3% одиниць матимуть дефекти і середня вартість ремонтних робіт становитиме 40 грн. на одиницю. Крім того, впродовж місяця було реалізовано продукції на суму 240 000 грн., у 13 одиниць з реалізованої за місяць продукції виявлено дефекти, які було усунено впродовж місяця.

Завдання 5.

Встановити яка сфера застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності щодо забезпечень :

|  |  |
| --- | --- |
| Стаття | Стандарт, що визначає порядок визнання |
| Виплати відпусток працівникам |  |
| Додаткового пенсійного забезпечення |  |
| Щодо податків на прибуток |  |
| Гарантійного ремонту |  |
| Реструктуризації |  |
| Обтяжливих контрактів |  |
| Виведення об’єкта із експлуатації |  |
| Захисту довкілля |  |

Завдання 6.

Компанія "Electrostrategy" повинна усунути серйозну аварію електронного обладнання на важливій ділянці підприємства, яке вона збудувала для споживачів. Якщо обладнання буде відремонтоване з першої спроби, вартість ремонту ймовірно складе 800 грн. Якщо буде потрібна друга спроба, вартість ремонту ймовірно складе лише 400 грн., оскільки велику частину дослідної роботи вже зроблено. Однак, якщо буде потрібна третя спроба, вартість ремонту ймовірно складе 1,400 грн., оскільки буде потрібна заміна усіх частин.

На основі минулого досвіду зроблено оцінку, згідно з якою ймовірність відремонтувати обладнання з першої спроби складає 70%. Існує 90% ймовірність того, що обладнання може буде відремонтоване упродовж двох спроб і, фактично, упевненість у тому, що знадобиться не більше трьох спроб для того, щоб досягти успішного результату. Треба оцінити очікувану вартість, яка може бути забезпечена.

Завдання 7

Компанія «Електронік+» виготовляє і продає аудіоапаратуру. Собівартість музичного центру - 2500 грн. Ціна продажу - 6500 грн. Кожний музичний центр продається з гарантією, яка передбачає його повну заміну у випадку несправності на протязі 1,5 років з дня продажу. З попереднього досвіду відомо, що 5 % музичних центрів повертаються з рекламаціями. В поточному місяці було продано 23000 музичних центрів і 1058 було замінено по гарантії.

Необхідно: дійснити оцінку забезпечення гарантійних зобов'язань та відобразити утворення і використання забезпечення в бухгалтерському обліку.

Завдання 8

Завод шампанських вин має договір, підписаний рік назад, на оренду штольні строком на 5 років без права дострокового розірвання. Штольня завдяки постійності температури використовувалась для зберігання і виробництва виноматеріалів. Плата за оренду складає 1200000 грн. на рік. Зміна технології і скорочення виробництва певного асортименту виноматеріалів зробило недоцільним використання штольні. Витрати на демонтаж і переміщення обладнання складуть 300000 грн. На строк оренди, що залишився, - 4 роки - штольня може бути здана в суборенду з доходом від неї у розмірі 700000 грн. на рік. Необхідно:

Визначити, чи є договір на оренду обтяжливим контрактом? Якщо так, то в якому розмірі має бути створено забезпечення витрат у зв'язку з обтяжливим контрактом?

**Тема 2.2. Облік виплат працівникам за МСБО.**

**Питання для обговорення:**

1. Визначення та категорії виплат працівникам.

2. Короткострокові виплати працівникам.

3. Виплати по закінченні трудової діяльності.

4. Облік і звітність щодо програм пенсійного забезпечення.

5. Довгострокові виплати працівникам.

6. Виплати при звільненні.

**Тестові завдання:**

  1. **Виплати працівникам регулюються:**

а)   МСБО 26;

b)  МСБО 19;

c)  МСБО 20;

d)  МСБО 37.

2.  **До короткострокових виплат працівникам не відносяться:**

а) заробітна плата працівникам та службовцям і внески   на  соціальне забезпечення;

b)  оплачувані щорічні відпустки та лікарняні;

c)   участь у прибутку та премії;

d)  відпустка за вислугу років або академічні відпустки.

3**.  До довгострокових виплат працівникам відносяться:**

а)  відпустка за вислугу років або академічні відпустки;

b) виплати з нагоди ювілеїв або інші виплати за вислугу років;

c)  виплати у зв'язку з тривалою непрацездатністю;

d)  всі відповіді вірні.

4.  **Згідно з програмами пенсійного забезпечення з визначеним внеском актуарний та інвестиційний ризик несе:**

а)  працівник;

b)  підприємство;

c)  держава;

d)  пенсійний фонд.

5. **За програмами пенсійного забезпечення з визначеною виплатою актуарний та інвестиційний ризик несе:**

а)  працівник;

b)  підприємство;

c)  держава;

d)  пенсійний фонд.

6. **Відповідно до МСБО 19,** **програми пенсійного забезпечення можуть бути:**

а)  з визначеним внеском;

b)  з визначеною виплатою;

c)  мати характеристики обох типів;

d)  всі відповіді вірні.

**Практичні завдання:**

Завдання 1

Відповідно до програми пенсійного забезпечення, 10% витрат на заробітну плату слід нараховувати на пенсійне забезпечення існуючого управлінського персоналу ПАТ «ЕКВАДОР». В 2014 р. витрати на заробітну плату становили 3 млн. грн. На кінець 2014 р. сплачено 0,2 млн. грн. Решту суми буде сплачено у лютому 2015 р. Визначте залишок зобов'язання за забезпеченням на пенсії на кінець 2014 р. відповідно до МСБО 19.

Завдання 2

Працедавець сплачує одноразові суми працівникам, коли вони виходять на пенсію. Ця сума дорівнює 1% від їхньої заробітної плати останнього року роботи за кожний рік надання ними послуг. Обчисліть суму, що нараховується на кожний рік з 2010 р. до 2014 р. та зобов'язання на кінець періоду за кожний рік, виходячи з припущення, що не буде змін актуарних припущень. Використайте таку інформацію:

а)  очікується, що працівник працюватиме 5 років (актуарне припущення);

б)  очікується, що його заробітна плата збільшуватиметься на 8% щороку (актуарне припущення);

в)  у 2010 р. заробітна плата дорівнює €10000;

г)  застосовується ставка дисконту 10 % на рік.

Завдання 3

Підприємство "Mouse" погоджується вносити 5% від загальної винагороди працівникам до програми пенсійного забезпечення кожного періоду. Протягом 2013 року, підприємство виплатило заробітну плату загальною сумою 10,5 мільйонів грн. Премія у 3 мільйони грн., основана на доході за період, була сплачена працівникам у березні 2014 р. Підприємство сплатило 510000 грн. до програми на 31 грудня 2013 р. Слід підрахувати загальні витрати на послуги працівників.

**Тема 2.3. Облік доходів та податку на прибуток за МСБО.**

**Питання для обговорення:**

1. Визначення, оцінка та визнання доходу.

2. Дохід від продажу продукції (товарів).

3. Дохід від надання послуг.

4. Розкриття інформації про дохід.

5. Визнання та оцінка податку на прибуток.

**Тестові завдання:**

**1. Дохід являє собою валове надходження економічних вигід, яке виникає в ході звичайної діяльності підприємства, та:**

а) відбувається у вигляді збільшення власного капіталу за рахунок внесків учасників;

b) не пов’язаний із звітнім періодом;

c) правильна відповідь відсутня.

2. **МСБО 18 «Дохід» не поширюється на дохід, який виникає в результаті таких операцій та подій:**

а) продажу товарів;

b) надання послуг;

c) використання іншими сторонами активів підприємства, що приносять відсотки, роялті (ліцензійні платежі) та дивіденди;

d) правильна відповідь відсутня.

3. **Які з перерахованих сум можна вважати доходом?**

а) сума, яка є податком на додану вартість;

b) сума дивідендів від інвестицій, які обліковуються відповідно до методу участі в капіталі;

c) правильна відповідь відсутня.

4. **Дохід повинен оцінюватися за:**

a) собівартістю товару чи послуг, які реалізуються;

b) ринковою вартістю товару чи послуг;

c) справедливою вартістю товару чи послуг;

d) відновленою вартістю товару чи послуг.

5. **Яка з перерахованих операцій призводить до виникнення доходу відповідно до МСБО 18 «Дохід»?**

a) товари чи послуги обмінюються на товари, аналогічні за характером і вартістю;

b) товари або послуги надаються в обмін на товари, що відрізняються за характером і вартістю від наданих;

c) отримання страхової виплати за договором страхування;

d) отримання орендної плати за договором оренди.

6. **Перераховані умови відносяться до визнання доходу від надання послуг, за виключенням:**

a) надходження грошей від покупців;

b) коли стадія завершеності угоди на звітну дату може бути достовірно визначена;

c) можливості достовірно оцінити фінансовий результат;

d) вiрогідність того, що економічні вигоди, пов’язані з операцією, надійдуть на підприємство.

7. **Знижки за дострокову оплату:**

a) додаються до доходу від продажу товарів і послуг;

b) вираховуються з доходу від продажу товарів і послуг;

c) не вираховуються з доходу від продажу товарів і послуг;

d) не мають відношення до доходу від реалізації товарів і послуг.

8. **Коли дивіденди визнаються в якості доходу підприємства?**

a) в момент закінчення звітного року не залежно від прийняття рішення про розподіл дивідендів;

b) коли встановлено право акціонерів на отримання виплати;

c) в момент перерахування дивідендів на поточний рахунок підприємства;

d) в момент реєстрації акціонерів.

9. **За результатами першого року діяльності прибуток підприємства за 2013 р. склав, грн: за даними бухгалтерського обліку 1 500 000, за даними податкового обліку - 2 400 000. Різниця між бухгалтерським і оподаткованим прибутком зумовлена тимчасовою різницею, яка буде анульована в 2014 році. Припустимо, що ставка податку на прибуток складає 30% в 2013 р. і 25 % в 2014 р. На прикінці 2013 р. підприємство повинно відобразити в Звіті про фінансовий стан, грн.:**

a) 270 000 відстрочене податкове зобов’язання;

b) 225 000 відстрочений податковий актив;

c) 270 000 відстрочений податковий актив;

d) 225 000 відстрочене податкове зобов’язання.

**Практичні завдання:**

Завдання 1

Станом на 31 грудня 2014 р. компанія "Максимум" має наступні залишки на рахунках, які призводять до тимчасових різниць (тис. грн):

1.  Основні засоби балансовою вартістю 500, податкова вартість яких 400, були переоцінені в кінці року до 800.

2.  Нерухомість має балансову вартість 45 і податкову - 40.

3.  Інвестиції, призначені для торгівлі, мають справедливу вартість 25 і первісну - 20. Залишки відстроченого податкового зобов'язання на початок періоду становить 5.

Необхідно розрахувати відстрочені податки на кінець 2014 р. Ставка податку на прибуток 25 %.

Завдання 2.

Підприємству "Building" було надано позику 1000000 грн. 1 січня 2013 р. з метою фінансування будівництва нового заводу. Ставка відсотку за позикою становить 10 % на рік. Дозвіл місцевих органів влади на будівництво заводу був наданий 1 липня 2013 р., і будівництво розпочали того ж дня. Протягом року на будівництво заводу понесені витрати в сумі 600000 грн. До початку будівництва, всю суму позики інвестували на депозитний рахунок з негайним доступом, на неї нараховували відсотки за ставкою 2 %. Яку суму витрат на позики можна капіталізувати протягом року до 31 грудня 2013 р.?

Завдання 3.

Визначити дохід від продажу товару та відобразити його на рахунках. Звичайна ціна реалізації одиниці товару становить 450 грн. Покупець придбав 20 одиниць товару з торговельною знижкою 20%.

Завдання 4

Необхідно визначити чистий прибуток компанії від продажу за звітний період. Сума рахунків, виставлених покупцям компанії ,,Апогей“ за звітний період склала 15720 000 грн.; повернення продаж склали - 370000 грн.; знижки з продажу склали – 175000 грн.; транспортні витрати

з доставки товарів покупцям – 140000 грн.

**Тема 2.4 Принципи підготовки та подання фінансових звітів за МСФЗ.**

**Питання для обговорення:**

1. Призначення і сфера вживання принципів підготовки і складання фінансових звітів за МСФЗ.

2. Користувачі фінансових звітів і їх інформаційні потреби.

3. Загальні положення МСБО 1 «Подання фінансових звітів».

4. Склад фінансової звітності.

5. Звіт про фінансове становище (Баланс), його структура і зміст.

6. Звіт про прибутки та збитки.

7. Звіт про зміни у власному капіталі.

8. Звіт про рух грошових коштів.

9. Примітки до фінансових звітів.

10. Проміжна фінансова звітність за МСФЗ.

**Тестові завдання:**

* 1. **Судження загального характеру при складанні фінансової звітності включає:**

1. принцип нарахування;
2. безперервності діяльності;
3. послідовності представлення;
4. всі перераховані варіанти.
   1. **Метою фінансової звітності є надання користувачам інформації про**:
5. фінансове положення підприємства;
6. рух грошових коштів і грошових еквівалентів підприємства;
7. результатах управління ресурсами підприємства;
8. всі перераховані варіанти.
   1. **Положення МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не поширюється на:**
9. фінансову звітність загального призначення;
10. скорочену проміжну фінансову звітність;
11. консолідовану фінансову звітність групи;
12. звітність банків і фінансових інститутів.
    1. **При підготовці фінансової звітності відповідно до МСФЗ недотримання застосованих стандартів:**
13. допускається, якщо відповідність стандартам буде вводити в оману;
14. допускається, якщо інший порядок обліку також забезпечить достовірне представлення;
15. допускається за рішенням керівника підприємства;
16. не допускається за будь-яких обставин.
    1. **Виберіть правильне твердження:**
17. кожна несуттєва стаття повинна бути показана у фінансовій звітності окремо;
18. всі існуючі статті повинні об’єднатися зі статтями аналогічного характеру;
19. суттєві статті наводять у фінансовій звітності окремо, несуттєві – об’єднуються з сумами аналогічного характеру;
20. несуттєві статті наводять у фінансовій звітності окремо, а суттєві – об’єднуються з сумами аналогічного характеру.
    1. **Які статті не обов’язково розкривати безпосередньо у Звіті про фінансовий стан:**
21. витрати майбутніх періодів;
22. випущений капітал і резерви, що відносяться власникам власного капіталу материнської компанії;
23. біологічні активи;
24. інвестиційна нерухомість.
    1. **Який показник не варто представляти безпосередньо у Звіті про змін у власному капіталі:**
25. вплив змін в обліковій політиці;
26. дивіденди;
27. сукупний прибуток або збиток за період;
28. доходи і витрати, визнані безпосередньо у власному капіталі.
    1. **Повний комплект фінансової звітності не включає в себе:**
29. короткий опис облікової політики;
30. звіт про зміни у власному капіталі;
31. звіт про додану вартість;
32. звіт про рух грошових коштів.
    1. **Які статті не обов’язково розкривати безпосередньо у Звіті про сукупні прибутки та збитки?**
33. собівартість реалізованої продукції;
34. дохід;
35. витрати за займами;
36. прибуток чи збиток.

10. **Корпорація відобразила у Звіті про прибутки і збитки за 2013 р. витрати на заробітну плату 250 000 грн. Грошові кошти, виплачені службовцям за даними Звіту про рух грошових коштів складали 215 000 грн. Заборгованість за нарахованою заробітною платою на початок року - 18 000 грн. Яку суму складає нарахована заборгованість на кінець 2013 р? Ігноруйте утримання із заробітної плати**

1. 17 000;
2. 35 000;
3. 18 000;
4. 53 000.

11. **Мінімальний склад проміжної фінансової звітності охоплює:**

1. Звіт про фінансовий стан та Звіт про прибутки і збитки;
2. Звіт про фінансовий стан, Звіт про прибутки і збитки та Звіт про рух грошових коштів;
3. всі компоненти річної фінансової звітності;
4. скорочені компоненти річної фінансової звітності.

12. **5 лютого 2014 р. керівництво компанії затвердило фінансову звітність для надання ревізійній комісії. 20 лютого 2014 р. наглядова рада затвердила фінансову звітність. 10 березня 2014 р. фінансова звітність доведена до відома акціонерам та іншим особам. 16 квітня 2014 р. акціонери затвердили річну фінансову звітність на зборах. 21 квітня 2014 р. затверджена фінансова звітність була направлена в комісію з цінних паперів та фондового ринку.**

**Яка з наведених дат є граничною датою для подій після звітного періоду:**

1. 5 лютого;
2. 20 лютого;
3. 10 березня;
4. 16 квітня.

13. **Прибуток на акцію слід відображати у :**

1. звіті про фінансовий стан;
2. звіт про сукупні прибутки та збитки;
3. звіт про сукупні прибутки та збитки або у Примітках до нього;
4. звіті про фінансовий стан або у Примітках до нього.

14. **Облікову політику підприємству слід змінювати:**

1. щорічно;
2. при прийняті вперше політики переоцінки активів;
3. коли це вимагається органами стандартизації обліку або якщо зміни приведуть до більш достовірного відображення операцій у звітності;
4. у всіх перерахованих випадках.
5. **До змін в обліковій політиці відносяться:**
6. прийняття облікової політики для подій або угод, що відрізняється по суті від подій або угод, що відбулися раніше;
7. прийняття нової облікової політики для подій або угод, які відбувалися раніше;
8. прийняття нової облікової політики для подій або угод, які були не суттєвими;
9. все перераховане.
   1. **У випадку неможливості ретроспективного застосування нової облікової політики у звітності за деякий період необхідно:**
10. внести зміни тільки у звітність поточного періоду;
11. внести зміни у звітність самого раннього з попередніх звітних періодів, для якого це можливо;
12. не вносити ніяких змін;
13. немає правильної відповіді.
    1. **У Примітках до фінансової звітності не вимагається розкриття:**
14. місцезнаходження підприємства;
15. характер основної діяльності;
16. середньої кількість працівників;
17. назву материнського підприємства.
    1. **Що з приведеного нижче не відображається як зміна облікової політики?**
18. зміна методу обліку запасів (перехід від методу ФІФО до середньозваженої собівартості);
19. зміна методу обліку витрат за займами;
20. зміна методу амортизації основних засобів;
21. зміна методу оцінки інвестиційної нерухомості (перехід від моделі собівартості до моделі справедливої вартості).
    1. **Які з наведених нижче обставин не дозволяють класифікувати фінансову звітність підприємства за поточний рік як першу звітність за МСФЗ?**
22. підприємство складало фінансові звіти за МСФЗ у попередньому році тільки для внутрішніх цілей;
23. підприємство складало фінансові звіти за МСФЗ у попередньому році за національними стандартами;
24. підприємство складало фінансові звіти за МСФЗ у попередньому році, але ці звіти не містили ясної і безперечної заяви про відповідність МСФЗ;
25. підприємство складало фінансові звіти за МСФЗ у попередніх роках та ці звіти містили ясну і безперечну заяву про відповідність МСФЗ.

20**. Підприємство вперше складає фінансову звітність за МСФЗ за 2014 рік, яка вміщує порівняльні дані за 2011-2013 роки. Датою переходу на МСФЗ є 1 січня:**

1. 2011 р.;
2. 2012 р.;
3. 2013 р.;
4. 2014 р.;

**Практичні завдання:**

Завдання 1.

Встановити які МСФЗ передбачають розкриття наступних статей балансу:

Таблиця 1

Дані для виконання завдання

|  |  |
| --- | --- |
| Стаття | Стандарт |
| 1 | 2 |
| **Активи** |  |
| Основні засоби |  |
| Кожний клас основних засобів |  |
| Інвестиційна нерухомість |  |
| Нематеріальні активи |  |
| Кожний клас нематеріальних активів |  |
| Гудвіл |  |
| Непоточні активи, утримувані для продажу |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Інвестиції, що обліковуються методом участі в капіталі |  |
| Інвестиції в асоційовані компанії |  |
| Інвестиції в спільні підприємства |  |
| Інші фінансові інвестиції |  |
| Біологічні активи |  |
| Запаси |  |
| Сировина та допоміжні матеріали |  |
| Незавершене виробництво |  |
| Готова продукція |  |
| Товари |  |
| Дебіторська заборгованість покупців |  |
| Грошові кошти та їх еквіваленти |  |
| Податкові активи |  |
| Відстрочені податкові активи |  |
| **Зобов’язання** |  |
| Заборгованість постачальникам |  |
| Валова сума кредиторської заборгованості замовникам |  |
| Зобов’язання щодо виплат персоналу |  |
| Програми з визначеною виплатою |  |
| Програми участі в капіталі |  |
| Кредиторська заборгованість материнської компанії |  |
| Податкові зобов’язання |  |
| Поточні податкові зобов’язання |  |
| Непоточні зобов’язання, за якими нараховуються проценти |  |
| Забезпечення |  |
| Відстрочений дохід |  |
| Державні гранти |  |
| Зворотна оренда |  |
| Частка меншості |  |
| **Випущений капітал і резерви** |  |
| Кожний клас власного капіталу |  |
| Премія за акціями |  |
| Кожний резерв |  |
| Курсові різниці при переведенні валюти |  |
| Дооцінка |  |
| Нерозподілений прибуток (збиток) |  |

Завдання 2.

Приватне підприємство «Алекс» купує заготовки, з яких виготовляє взуття. Підприємство було створено в результаті інвестування власного капіталу в сумі 60 тис. грн. в устаткування.

На кінець року загальний індекс цін щодо початку року становив 1,4, а відновлювана собівартість дорівнювала:

- реалізованої продукції 575 тис. дол..

- запасів заготовок, придбаних наприкінці грудня 108 тис. дол.

- устаткування 90 тис. дол..

Таблиця 2

Баланс підприємства «Алекс» на 31 грудня 2014 року, тис.грн.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | | Пасив | |
| Стаття | Сума | Стаття | Сума |
| Основні засоби:  первісна вартість  накопичена амортизація | 60  (12) | Вкладений капітал | 60 |
| Запаси | 90 | Нерозподілений прибуток | 90 |
| Грошові кошти | 12 |  |  |
| Разом | 150 | Разом | 150 |

Продаж і витрати протягом року здійснювалися рівномірно, а середньорічний загальний індекс цін дорівнює 1, 2.

Виходячи з цього, необхідно перерахувати статті балансу з використанням загального індексу цін; зробити переоцінку статей балансу у разі використання підприємством методу поточної вартості. Зроблені розрахунки порівняти між собою із застосуванням різних методів привівши дані у таблиці 3.

Таблиця 3

Баланс підприємства «Алекс»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття | Метод | | |
| Історичної собівартості | Загальної купівельної спроможності | Поточної вартості |

Завдання 3.

Необхідно обрати правильну відповідь, помітивши її знаком “+”. Відповідь оформити у вигляді таблиці 4. Щоб бути визнаним як актив, об’єкт повинен:

Таблиця 4

Дані для виконання завдання

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Твердження | Так | Ні |
| 1.Мати матеріальну форму |  |  |
| 2.Втілювати в собі економічні вигоди |  |  |
| 3.Бути монетарним |  |  |
| 4.Належати організації на правах власності |  |  |
| 5.Контролюється підприємством |  |  |
| 6.Бути результатом минулих подій |  |  |
| 7.Бути результатом обмінної операції |  |  |

Завдання 4.

Встановити які Міжнародні стандарти фінансової звітності передбачають розкриття наступних статей Звіту про прибутки та збитки:

|  |  |
| --- | --- |
| Стаття | Стандарт |
| Дохід |  |
| Фінансові витрати |  |
| Частка прибутку або збитку асоційованих компаній або спільних підприємств, які обліковуються методом участі в капіталі |  |
| Витрати на податок |  |
| Сума, що включає підсумок прибутку (збитку) після оподаткування від:  А) припиненої діяльності;  Б) оцінки за справедливою вартістю (за вирахуванням витрат на продаж (або ліквідацію) активів або ліквідаційної групи, які є складовою припиненої діяльності) |  |
| Прибуток або збиток за період |  |
| Розподіл прибутку або збитку за період |  |

Завдання 5.

Скласти Звіт про прибутки та збитки компанії «Лонза» врахувавши таку інформацію, тис. грн.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Стаття | 2012р | 2013 р. |
| Чистий продаж | 1 291 | 1 157 |
| Операційні витрати | (1 074) | (982) |
| Операційний прибуток | ? | ? |
| Нерегулярні статті | 0 | (52) |
| Гудвіл | (3) | (2) |
| Прибуток до сплати відсотків і податків | ? | ? |
| Фінансові витрати | (7) | (12) |
| Прибуток до оподаткування | ? | ? |
| Податки на прибуток | (46) | (26) |
| Чистий прибуток з урахуванням частини меншості | ? | ? |
| Частка меншості | 0 | 0 |
| **Чистий прибуток** | **?** | **?** |

Завдання 6.

Скласти Звіт про рух грошових коштів компанії «Лонза» врахувавши інформацію Звіту про прибутки і збитки компанії та наведену нижче інформацію:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Стаття | 200\_ р. | 200\_ р. |
| Прибуток до сплати відсотків і податків | ? | ? |
| Коригування для не грошових статей | 86 | 105 |
| Збільшення (зменшення) в робочому капіталі | (125) | (15) |
| Кошти від операцій | ? | ? |
| Сплачені податки | (43) | (25) |
| Чисте придбання основних засобів | (120) | (220) |
| Інші | (12) | 3 |
| Чистий грошовий потік | ? | ? |
| Сплачені дивіденди | (95) | (90) |
| Фінансування та курсові різниці | (344) | 170 |
| Збільшення (зменшення) в чистих коштах | ? | ? |

Завдання 7.

Скласти Звіт про зміни у власному капіталі компанії «Лонза» врахувавши інформацію двох попередніх звітів компанії та наведену нижче:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Стаття | 2012 р. | 2013 р. |
| Зміни в акціонерному капіталі на початок року | 1586 | 1235 |
| Викуп власних акцій | (480) | 0 |
| Інший сукупний прибуток | (27) | 22 |
| Чистий прибуток | ? | ? |
| Зміни в акціонерному капіталі на кінець року | ? | ? |

Завдання 8

Компанія "Омега" складає звітність за 2013 р. дата затвердження звітності 20 квітня 2014 р. Маємо наступну інформацію:

1. 15 травня 2014 р. один з дебіторів компанії був визнаний банкрутом. Його заборгованість в сумі 15000 грн. включена в заборгованість за станом на звітну дату.

В кінці року в запаси підприємства були включені деталі вартістю 3000 грн. 20 лютого 2014 р. ці деталі були реалізовані за 2500 грн.

1 квітня 2014 р. компанія випустила в обіг додаткові акції в сумі 230000 грн.

10 січня 2014 р. пожежею було знищено будівлю складу. Балансова вартість якого складала 35000 грн. Страхова компанія пообіцяла виплатити страхову суму.

В лютому 2014 р. були оголошені дивіденди за підсумком роботи за 2013 р. В лютому 2014 р. було встановлено, що частина запасів на суму 15000 грн. на віддаленому складі ніколи не включалась в дані фінансової звітності через недбалість робітників.

Вкажіть, яким чином вище перелічені події найдуть своє відображення у фінансовій звітності компанії.

**Завдання для виконання самостійної роботи**

**Самостійна робота**

Самостійна робота є однією з форм організації навчального процесу у вищих навчальних закладах освіти, які передбачають створення умов для реалізації творчих можливостей студентів і мають за мету поглиблення, узагальнення та закріплення знань, які студенти одержують в процесі навчання. Самостійна робота передбачає:

1. виконання презентації відповідного міжнародного стандарту, записаного на дисках CD-R, CD-RV,
2. порівняння обраного міжнародного стандарту з відповідним національним Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку,

**Дані для виконання самостійної роботи**

У таблиці 1, поданій нижче, студенти за своїм номером у журналі академічної групи обирають відповідні МСБО, МСФЗ.

Таблиця 1

Перелік міжнародних стандартів для виконання самостійної роботи студентами денної форми навчання

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № студента в журналі успішності академічної групи | МСБО, МСФЗ | Назва МСБО, МСФЗ |
| 1 | МСФЗ 1 | Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності |
| 2 | МСФЗ 2 | Платіж на основі акцій |
| 3 | МСФЗ 3 | Об'єднання бізнесу |
| 4 | МСФЗ 4 | Страхові контракти |
| 5 | МСФЗ 5 | Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність |
| 6 | МСФЗ 6 | Розвідка та оцінка запасів корисних копалин |
| 7 | МСФЗ 7 | Фінансові інструменти: розкриття |
| 8 | МСФЗ 8 | Операційні cегменти |
| 9 | МСБО 1 | Подання фінансових звітів |
| 10 | МСБО 2 | Запаси |
| 11 | МСБО 7 | Звіти про рух грошових коштів |
| 12 | МСБО 8 | Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки |
| 13 | МСБО 10 | Події після дати балансу |
| 14 | МСБО 11 | Будівельні контракти |
| 15 | МСБО 12 | Податки на прибуток |
| 16 | МСБО 16 | Основні засоби |
| 17 | МСБО 17 | Оренда |
| 18 | МСБО 18 | Дохід |
| 19 | МСБО 19 | Виплати працівникам |
| 20 | МСБО 20 | Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу |
| 21 | МСБО 21 | Вплив змін валютних курсів |
| 22 | МСБО 23 | Витрати на позики |
| 23 | МСБО 24 | Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін |
| 24 | МСБО 26 | Облік та звітність за програмами пенсійного забезпечення |
| 25 | МСБО 27 | Консолідовані та окремі фінансові звіти |
| 26 | МСБО 28 | Інвестиції в асоційовані підприємства |
| 27 | МСБО 29 | Фінансова звітність в умовах гіперінфляції |
| 28 | МСБО 31 | Частки в спільних підприємствах |
| 29 | МСБО 32 | Фінансові інструменти: розкриття та подання |
| 30 | МСБО 33 | Прибуток на акцію |
| 31 | МСБО 34 | Проміжна фінансова звітність |
| 32 | МСБО 36 | Зменшення корисності активів |
| 33 | МСБО 37 | Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи |
| 34 | МСБО 38 | Нематеріальні активи |
| 35 | МСБО 39 | Фінансові інструменти: визнання та оцінка |
| 36 | МСБО 40 | Інвестиційна нерухомість |
| 37 | МСБО 41 | Сільське господарств |

**Завдання для контрольної роботи**

**студентів заочної форми навчання**

Об’єктом поточного контролю знань студентів заочної форми навчання є домашня контрольна робота. Контрольна робота складається з 2-х частих.

**І частина:** написання реферату на обрану тему із переліку тем відповідно до порядкового номеру прізвища студента у журналі академічної групи.

**ІІ частина:** відповіді на тестові завдання

Виконана контрольна робота загальним обсягом 20-25 сторінок подається на кафедру до початку екзаменаційної сесії та оформлюється наступним чином:

* титульний аркуш (назва університету, факультету, кафедри, дисципліни, прізвище студента, номер академічної групи, підпис студента, дата подання роботи на кафедру, місце і рік виконання;);
* зміст завдання;
* основна частина (викладення змісту індивідуального завдання);
* список нормативно-правових актів та використаної літератури;

Контрольна робота подається на кафедру для перевірки у встановлений строк. Завдання, які подані у встановлений термін, але не відповідає встановленим вимогам, повертається на доопрацювання.

Контрольна робота друкується на стандартних аркушах паперу (формат А 4) на одній сторінці листа та має бути зброшурована. Розмір шрифту – 14, міжрядковий інтервал – 1,5.

**Перелік тем рефератів**

**для виконання І частини контрольної роботи:**

1. Концептуальна основа міжнародних стандартів фінансової звітності
2. Основоположні припущення та якісні характеристики фінансових звітів за МСФЗ, елементи фінансових звітів, їх визнання і оцінка за МСФЗ та П(С)БО.
3. Концепції капіталу і збереження капіталу за МСФЗ.
4. Загальні вимоги до фінансової звітності, подання фінансової звітності за МСФЗ 1
5. Призначення і склад фінансової звітності. Вимога достовірного подання та відповідності МСФЗ. Безперервність та принцип нарахування.
6. Підходи до подання інформації у фінансовій звітності: послідовність; суттєвість та об’єднання статей; згортання активів і зобов’язань; порівняльна інформація за МСФЗ.
7. Ідентифікація фінансової звітності. Звітний період згідно МСФЗ.
8. Баланс за МСФЗ та П(С)БО.
9. Звіт про прибутки та збитки за МСФЗ та П(С)БО.
10. Звіт про зміни у власному капіталі, його зміст і формат за МСФЗ.
11. Примітки до фінансової звітності: структура і послідовність подання інформації за МСБО та П(С)БО.
12. Розкриття інформації про облікову політику, джерела невизначеності оцінки та іншої інформації за МСБО та П(С)БО.
13. Сфера застосування МСБО 7 (IAS 7), мета складання звіту про рух грошових коштів, звіт про рух грошових коштів МСБО та П(С)БО.
14. Подання руху коштів за видами діяльності. Характеристика операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, згідно МСБО та П(С)БО.
15. Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки за МСБО та П(С)БО.
16. Сфера застосування МСБО 8 (IAS 8). Підходи до відображення помилок попередніх періодів.
17. Визначення події після дати балансу МСБО та П(С)БО. Визнання та оцінка подій після дати балансу. Події, які вимагають коригування статей балансу. Події, які не вимагають коригування статей балансу згідно МСБО.
18. Основні засоби за МСБО та П(С)БО. Визначення та визнання основних засобів. Первісна оцінка основних засобів. Оцінка основних засобів, придбаних в обмін на інші немонетарні активи згідно МСБО.
19. Амортизація основних засобів: об’єкти, сума, що амортизується, ліквідаційна вартість і період амортизації, методи та їх перегляд, початок і припинення нарахування амортизації за МСБО і П(С)БО.
20. Нематеріальні активи за МСБО та П(С)БО.
21. Оренда за МСБО та П(С)БО.
22. Критерії віднесення угоди до фінансової оренди за МСБО та П(С)БО. Відображення фінансової та операційної оренди у фінансовій звітності орендаря згідно МСБО та П(С)БО. Особливості обліку зворотної оренди (продажу з наступною орендою) за МСБО та П(С)БО.
23. Інвестиційна нерухомість за МСБО. Поняття інвестиційної нерухомості та нерухомості, яка зайнята власником за МСБО. Визнання та первісна оцінка інвестиційної нерухомості.
24. Запаси за МСБО та П(С)БО.
25. Визначення запасів та їх оцінка згідно МСБО та П(С)БО. Методи визначення собівартості запасів за МСБО та П(С)БО.
26. Зобов’язання щодо виплат працівникам за МСБО та П(С)БО.
27. Забезпечення та непередбачені події за МСБО.
28. Витрати на позики за МСБО.
29. Податок на прибуток за МСБО та П(С)БО.
30. Оцінка та подання інструментів власного капіталу. Особливості обліку складних і похідних фінансових інструментів за МСБО.
31. Об’єднання бізнесу за МСБО. Метод обліку об’єднання бізнесу за МСБО.
32. Консолідована фінансова звітність за МСБО та П(С)БО.
33. Розкриття інформації щодо пов’язаних сторін за МСБО та П(С)БО.
34. . Фінансова звітність в умовах гіперінфляції згідно МСБО.
35. Перше застосування МСФЗ.

**Данні для виконання ІІ частини контрольної роботи**

**ІІ частина:** написання тестів за певним номером і варіантом, який слід визначати, виходячи з таблиці 2.

Таблиця 2

Варіанти тестових завдань

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Варіант | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Перша літера прізвища | А,  Р,  Є | Б,  Ф,  Н | В,  О,  М | Г,  Ш,  Ч | Д,  Т,  Ц | Ж,  К,  Й | З,  П,  Е | І,  Ю,  Я | У,  С,  Ї | Л,  Щ |

Варіант №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер тесту | 3 | 12 | 16 | 24 | 27 | 30 | 41 | 48 | 52 | 59 | 65 | 69 |
| Відповідь |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Варіант №2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер тесту | 2 | 10 | 14 | 22 | 26 | 34 | 38 | 46 | 50 | 58 | 63 | 70 |
| Відповідь |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Варіант №3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер тесту | 4 | 8 | 16 | 20 | 28 | 32 | 40 | 44 | 52 | 56 | 64 | 68 |
| Відповідь |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Варіант №4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер тесту | 5 | 9 | 17 | 22 | 29 | 34 | 41 | 46 | 53 | 56 | 65 | 69 |
| Відповідь |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Варіант №5

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер тесту | 3 | 12 | 15 | 24 | 27 | 36 | 39 | 48 | 51 | 60 | 63 | 65 |
| Відповідь |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Варіант №6

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер тесту | 7 | 11 | 19 | 23 | 21 | 35 | 43 | 47 | 55 | 59 | 67 | 70 |
| Відповідь |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Варіант №7

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер тесту | 9 | 15 | 19 | 29 | 39 | 40 | 49 | 52 | 59 | 60 | 65 | 69 |
| Відповідь |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Варіант №8

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер тесту | 1 | 14 | 27 | 41 | 43 | 47 | 50 | 54 | 57 | 62 | 66 | 70 |
| Відповідь |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Варіант №9

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер тесту | 8 | 21 | 26 | 32 | 36 | 38 | 48 | 56 | 60 | 64 | 68 | 69 |
| Відповідь |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Варіант №0

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер тесту | 2 | 7 | 11 | 17 | 22 | 25 | 33 | 44 | 48 | 55 | 64 | 68 |
| Відповідь |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Тестові завдання:**

1. **Національні стандарти це:**
2. стандарти, які використовуються в зарубіжних країнах;
3. стандарти, розроблені виходячи з особливостей бухгалтерського обліку в кожній країні;
4. стандарти, які використовуються в Україні;
5. відповіді б, с;
6. **Міжнародні стандарти це:**
7. стандарти, які використовуються в зарубіжних країнах;
8. стандарти, розроблені Радою зі стандартизації бухгалтерського обліку;
9. стандарти, які використовуються в Україні;
10. стандарти, розроблені Радою зі стандартизації бухгалтерського обліку та рекомендовані до застосування;
11. **Міжнародні стандарти фінансової звітності призначені для**:
12. уніфікації ведення бухгалтерського обліку;
13. забезпечення зіставності фінансової звітності підприємств у всьому світі;
14. доступності сприйняття фінансової звітності підприємств зовнішніми користувачами з різних країн;
15. формування показників фінансової звітності будь-якого підприємства, призначеної для представлення у податкові органи в будь-якій країні;
16. відповіді а, б, в.
17. **Концептуальна основа складання та представлення фінансових звітів є:**
18. основним міжнародним стандартом фінансової звітності;
19. документом, який містить основні правила складання фінансової звітності;
20. документом, який визначає стандарти для оцінки окремих елементів фінансової звітності та порядок розкриття інформації у фінансовій звітності;
21. інтерпретацією стандартів фінансової звітності.
22. **Концептуальна основа:**
23. включається до МСФЗ;
24. включається до МСБО;
25. включається до Н П(С)БО;
26. не входить до складу всіх перерахованих вище нормативів.
27. **Концептуальна основа складання та представлення фінансових звітів:**
28. має перевагу над положеннями МСФЗ;'
29. має суттєві розбіжності з нормами стандартів;
30. не має переваги над положеннями МСФЗ;
31. є рівнозначною тлумаченням Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності.
32. **Концептуальна основа розкриває:**
33. мету складання фінансових звітів;
34. якісні характеристики, які визначають корисність інформації, наведеної у фінансових звітах;
35. визначення, визнання та оцінку елементів фінансових звітів;
36. відповіді а, б, в.
37. **МСФЗ включають в себе:**
38. МСБО та Концептуальну основу;
39. МСФЗ, МСБО та Концептуальну основу;
40. МСФЗ, МСБО та Інтерпретації до них;
41. МСБО, Концептуальну основу та Інтерпретації до них.
42. **Елементами, безпосередньо пов'язаними з оцінкою фінансового стану, визначено:**
43. активи і пасиви;
44. витрати і доходи;
45. активи, зобов'язання, власний капітал, доходи, витрати;
46. активи, зобов'язання, власний капітал.
47. **Стаття визнається елементом фінансової звітності:**
48. якщо існує ймовірність надходження на підприємство або вибуття з нього будь-якої майбутньої економічної вигоди, пов'язаної зі статтею;
49. вартість статті можна достовірно визначити;
50. у будь-якому випадку;
51. відповіді а, б.
52. **Майбутні економічні вигоди, втілені в активи, підприємство може отримати:**
53. в результаті обміну активу на інші активи або використанні активу для погашення заборгованості;
54. в результаті використання активу окремо або з іншими активами у виробництві товарів чи наданні послуг, призначених для реалізації підприємством;
55. в результаті розподілу між власниками підприємства;
56. усі відповіді вірні
57. **Чи мають зобов'язання юридичну силу?**

а) завжди так;

1. ні;
2. можуть мати внаслідок законодавчих вимог або контрактних зобов'язань;
3. тільки зобов'язання перед бюджетом.
4. **Інформація про економічні ресурси, ліквідність та платоспроможність підприємства, а також про спроможність підприємства адаптуватися до змін навколишнього середовища наводиться в:**
5. балансі;
6. звіті про прибутки та збитки;
7. звіті про зміни у власному капіталі;
8. звіті про рух грошових коштів
9. **Оцінка активів за поточною вартістю передбачає, що:**
10. активи відображаються за сумою грошових коштів або їх еквівалентів, яка була б сплачена у разі придбання такого ж або еквівалентного активу на даний момент;
11. активи відображаються за теперішньою дисконтованою вартістю майбутніх чистих надходжень грошових коштів, які, як очікуються, може генерувати актив під час звичайної діяльності підприємства;
12. активи відображаються за сумою сплачених грошових коштів або їх еквівалентів;
13. активи відображаються за сумою компенсації на їх придбання.
14. **Запасами відповідно до МСФЗ 2 "Запаси" є:**
15. активи, які перебувають на складі підприємства та призначені для продажу;
16. активи, призначені для продажу та пройшли підготовку до реалізації, матеріали, які використовуються у процесі виробництва продукції або надання послуг;
17. матеріали, які використовуються у процесі виробництва;
18. правильна відповідь відсутня.
19. **Сфера застосування МСФЗ 2 "Запаси" не поширюється на:**
20. незавершене виробництво за договорами підряду;
21. фінансові інструменти;
22. біологічні активи, пов’язані з сільськогосподарською діяльністю;
23. правильні відповіді а, б, в.
24. **Запаси відображаються у балансі за найменшою з двох величин:** .
25. собівартості та чистої вартості реалізації;
26. ринкової вартості та чистої вартості реалізації;
27. собівартості та ринкової вартості;
28. виходячи з професійного судження бухгалтера.
29. **Чиста вартість реалізації – це:**
30. очікувана ціна продажу в звичайних умовах діяльності за вирахуванням витрат на виконання робіт і витрат на реалізацію;
31. сума, за яку можна здійснити купівлю-продаж запасів між незалежними сторонами;
32. очікувана ціна продажу в звичайних умовах діяльності;
33. правильна відповідь відсутня.
34. **Для визначення чистої вартості реалізації необхідно:**
35. від очікуваної ціни продажу за умов звичайної діяльності, включаючи витрати на збут, відняти витрати на комплектування;
36. від очікуваної ціни продажу за умов звичайної діяльності відняти витрати на комплектування та збут;
37. від очікуваної ціни продажу за умов звичайної діяльності відняти ринкову вартість;
38. правильна відповідь відсутня.
39. **Сума, за яку актив може бути продано, називається:**
40. чистою вартістю реалізації;
41. справедливою вартістю;
42. фактичною вартістю;
43. вартістю реалізації
44. **До вартості запасів включаються:**
45. всі витрати, пов'язані з виробництвом запасів;
46. всі витрати, пов'язані з виробництвом і обробкою запасів, а також інші витрати, пов'язані з доставкою, складуванням запасів і доведенням їх до потрібного стану;
47. всі витрати, пов'язані з виробництвом і складуванням запасів;
48. всі витрати, пов'язані з виробництвом запасів, а також їх реалізацією.
49. **З вартості запасів виключаються:**
50. надмірний рівень виробничих відходів;
51. витрати на зберігання готової продукції;
52. правильні відповіді а, б;
53. правильна відповідь відсутня.
54. **Інші витрати не включають:**
55. транспортні витрати;
56. витрати на зберігання;
57. специфічні роботи щодо дизайну продукції для задоволення потреб конкретного клієнта;
58. правильна відповідь відсутня.
59. **До вартості запасів можуть включатися інші витрати:**
60. так;
61. ні;
62. так, якщо вони понесені для транспортування запасів і доведення їх до стану можливого використання;
63. правильна відповідь відсутня, оскільки включення інших витрат до вартості запасів залежить від професійного судження бухгалтера.
64. **Запаси, переведені до інших груп активів, визнаються витратами:**
65. одразу для зниження вартості активів;
66. протягом терміну корисного використання даного активу;
67. витратами не визнаються;
68. залежно від вимог облікової політики підприємства
69. **Існують такі системи обліку запасів:**
70. система постійного обліку;
71. система періодичного обліку;
72. система конкретного обліку;
73. правильна відповідь а, б.

**29. Який основний підхід щодо розрахунку собівартості запасів необхідно використовувати метод:**

1. ФІФО;
2. нормативних витрат;
3. ФІФО або середньозваженої собівартості;
4. правильна відповідь відсутня.
5. **МСБО 2 забороняє використовувати метод:**
6. ФІФО;
7. ЛІФО;
8. середньозваженої собівартості;
9. правильна відповідь відсутня.
10. **Звіт про рух грошових коштів підприємство надає:**
11. як складову частину фінансової звітності;
12. окремо від інших форм звітності;
13. у складі приміток до річної фінансової звітності;
14. така форма звітності не є обов'язковою.
15. **У Звіті про рух грошових коштів можна побачити інформацію щодо:**
16. зміни ліквідності;
17. зміни в чистих активах;
18. зміни в капіталі підприємства;
19. відсутня правильна відповідь
20. **Грошовим еквівалентом згідно з МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" є:**
21. грошові кошти, не доступні для підприємства у зв'язку із законодавчими обмеженнями на їх використання;
22. грошові кошти на рахунках представників підприємства у країнах із законодавчим обмеженням на переказ грошових коштів за межі держави;
23. не ризикові, короткострокові, високоліквідні фінансові вклади, які швидко із мінімальними втратами конвертуються у грошові кошти;
24. всі відповіді вірні.
25. **Згідно МСБО 16 „Основні засоби” це:**
26. нематеріальні активи, які можна ідентифікувати та які не мають фізичної форми;
27. матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів і надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для адміністративних цілей та які, як очікується, використовуватимуться протягом більше ніж одного періоду;
28. матеріальні активи, які не використовуються підприємством, але приносять матеріальну вигоду;
29. правильна відповідь відсутня.
30. **Основні засоби відображуються в балансі підприємства, якщо відповідають критеріям:**
31. існує ймовірність, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов’язані з використанням цього активу;
32. його собівартість може бути достовірно оцінена;
33. підприємство має всі ризики і право власності пов’язані з об’єктом;
34. правильні відповіді а, б.
35. **Собівартість основних засобів включає:**
36. купівельну ціну (у тому числі ввізне мито та безповоротні податки на придбання) за вирахуванням торговельних знижок;
37. витрати, що безпосередньо пов'язані з доставкою активу і приведенням його в робочий стан необхідний для його використання за призначенням;
38. первісно оцінені витрати демонтаж і ліквідацію об'єкта та відновлення майданчика, на якому він розташований, зобов'язання щодо якого виникли під час придбання об'єкта або внаслідок використання об'єкта з іншою метою ніж виробництво запасів протягом цього періоду;
39. правильні відповіді а, б, в.
40. **Основні засоби виникають внаслідок наступних подій:**
41. придбання за грошові кошти, в кредит;
42. обмін чи як подарунок від іншої юридичної або фізичної особи;
43. шляхом самостійного створення або будівництва;
44. правильні відповіді а, б, в.
45. **Вартість, що амортизується, - це:**
46. сума повної собівартості активу та ліквідаційної вартості;
47. собівартість активу або інша сума, відображена у фінансовій звітності замість собівартості, за вирахуванням ліквідаційної вартості;
48. виручка від реалізації активу;
49. правильна відповідь відсутня.
50. **Балансова вартість - це:**
51. сума, за якою актив приймається на баланс, за вирахуванням суми накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінювання;
52. найбільша величина з двох значень: чистої продажної ціни та величини доходів від використання активів;
53. сума сплачених грошових коштів або їх еквівалентів, або справедлива вартість переданого для придбання активу іншого відшкодування, на момент його придбання чи створення;
54. правильна відповідь відсутня.
55. **Якщо в результаті переоцінки балансова вартість об'єкта основних засобів збільшується, то це збільшення:**
56. відображається в розділі "Капітал";
57. відображається в розділі "Необоротні активи";
58. не відображається у звітності;
59. відображається в розділі "Поточні зобов'язання
60. **Амортизація активу починається:**
61. з моменту оплати за нього грошових коштів;
62. з моменту укладання договору на придбання об'єкта основних засобів
63. коли актив може бути використаний за призначенням;
64. по закінченню 3-х місяців після дати введення його в експлуатацію.
65. **Нарахування амортизації припиняється, коли:**
66. актив списується з балансу;
67. актив повністю амортизується;
68. укладено договір на реалізацію активу;
69. правильні відповіді а, б.
70. **Амортизаційні відрахування за період включаються до складу:**
71. витрат;
72. вартості іншого активу;
73. правильні відповіді а, б;
74. правильна відповідь відсутня
75. **Нарахування амортизації об'єкта основних засобів припиняється з моменту:**
76. укладання договору реалізації основних засобів;
77. списання активу з балансу;
78. повної амортизації активу;
79. правильні відповіді б, в
80. **Для обліку якого виду доходів МСБО 18 „Дохід” може використовується:**
81. доходу, отриманого від продажу товарів;
82. доходу, отриманого від надання послуг;
83. доходу, отриманого від використання іншими сторонами активів підприємства, що приносить відсотки, ліцензійні платежі та дивіденди;
84. правильна відповідь відсутня.
85. **Відповідно до МСБО 18 „Дохід” доходом є:**
86. валове отримання економічних вигод в ході звичайної діяльності підприємства за період, що призводить до зростання власних засобів підприємства, не пов'язане з вкладами учасників;
87. чиста економічна вигода в ході звичайної діяльності підприємства за період, що призводить до зростання власних засобів підприємства, не пов'язане з вкладами учасників;
88. балансова вартість активу, який планується реалізувати в ході звичайної діяльності підприємства;
89. правильна відповідь відсутня.
90. **Які з нижче перерахованих сум є доходом:**
91. суми, інкасовані від імені третьої сторони - податок з продажу;
92. суми, інкасовані від імені третьої сторони - ПДВ;
93. суми, інкасовані від імені принципала;
94. правильна відповідь відсутня.
95. **Підприємство продає товари за договором, що передбачає обмежене право повернення на суму 110 000 грн. Покупець має право відмовитись від товару протягом 10 днів з моменту їх отримання. Визначити момент визнання доходу:**
96. протягом перших п'яти днів;
97. протягом перших трьох днів;
98. в перший день отримання товарів покупцем;
99. по закінченню 10-ти днів після отримання товарів покупцем.
100. **Справедлива вартість згідно МСБО 18 „Дохід”:**
101. це сума засобів, на яку можна обміняти актив або погасити зобов'язання при здійсненні угоди між бажаючими здійснити таку угоду, незалежними один від одного сторонами;
102. це вартість, про яку домовились пов'язані сторони;
103. це величина, яка розраховується на основі фактичної вартості придбання;
104. правильна відповідь відсутня.
105. **За якою вартістю повинен оцінюватися дохід:**
106. за справедливою вартістю отриманого або очікуваного відшкодування;
107. за балансовою вартістю активу, що реалізується;
108. за залишковою вартістю;
109. правильна відповідь відсутня.
110. **Стандарт МСБО 38 "Нематеріальні активи" не застосовується до:**
111. обліку затрат на дослідження та розробки в галузі переробки матеріальних ресурсів;
112. обліку затрат з розвідки та розробки нафтових і газових родовищ у добувних галузях;
113. обліку затрат на дослідження технології отримання бензину;
114. правильна відповідь відсутня.
115. **Якщо нематеріальний актив, що міститься на фізичному носії (компакт диску, дискеті), є невід'ємною складовою системи, яка не може функціонувати без даного активу, то для його обліку застосовуються:**
116. МСБО 38 "Нематеріальні активи";
117. МСБО 2 "Запаси";
118. МСБО 16 "Основні засоби";
119. МСБО 17 "Оренда".
120. **Нематеріальний актив - це:**
121. ідентифікований монетарний актив;
122. ідентифікований немонетарний актив;
123. ідентифікований немонетарний актив, що не має матеріально-речової форми;
124. не ідентифікований монетарний актив, що не має матеріально-речової форми.
125. **Ліквідаційна вартість нематеріального активу - це:**
126. вартість залишків сировини/лому;
127. оціночна сума, яку компанія може отримати від продажу активу на сьогоднішній день за вирахуванням витрат на збут;
128. валова грошова сума, яку компанія може отримати від продажу активу в кінці строку його корисного використання;
129. валова грошова сума, яку компанія може отримати при продажу активу на активному ринку.
130. **Термін корисного використання нематеріального активу відноситься до періоду, протягом якого:**
131. актив доступний для використання будь-якою кількістю власників;
132. актив доступний для використання компанією;
133. актив доступний для використання компанією і власниками;
134. актив недоступний для використання.
135. **Коли нематеріальний актив придбається на умовах відстрочки платежу на період, що перевищує звичайні умови кредитування, будь-яка оплата понад ціни активу враховується як затрати на:**
136. створення нематеріальних активів;
137. позики;
138. ремонт і технічне обслуговування;
139. дослідження та розробки.
140. **У випадку обміну одного чи декількох нематеріальних активів на новий актив, новий актив оцінюється за:**
141. вартістю заміщення майна;
142. справедливою вартістю;
143. ліквідаційною вартістю;
144. залишковою вартістю.
145. **Чи можна оцінити справедливу вартість нематеріального активу при обліку його за альтернативним, методом (переоціненою вартістю), якщо підтверджені дані про ринкову вартість аналогічного активу відсутні?**
146. ні;
147. так. Якщо актив є специфічним та продажі аналогічних активів не часті, то справедлива вартість активу оцінюється за методом визначення доходів чи за відновлюваною вартістю за вирахуванням амортизації;
148. так. Якщо актив є специфічним та продажі аналогічних активів не часті, то справедлива вартість активу оцінюється шляхом проведення індексації;
149. так. Якщо актив є специфічним та продажі аналогічних активів не часті, то справедлива вартість активу дооцінюється.
150. **Переоцінка нематеріальних активів повинна проводитись:**
151. щорічно;
152. кожні 1-3 роки;
153. кожні 3-5 років;
154. **Згідно М(С)БО 37 непередбачене зобов’язання – це:**
155. зобов'язання, що може виникнути внаслідок минулих подій та існування якого буде підтверджено лише тоді, коли відбудеться або не відбудеться одна чи більше невизначених майбутніх подій, над якими підприємство не має повного контролю;
156. теперішнє зобов'язання, що виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки малоймовірно, що для врегулювання зобов'язання потрібно буде використати ресурси, які втілюють у собі економічні вигоди, або оскільки суму зобов'язання не можна достовірно визначити;
157. зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення на дату балансу;
158. правильна відповідь а, б.
159. **При спірних питаннях визначення строку корисного використання нематеріального активу:**
160. обирається найменше значення;
161. обирається найбільше значення;
162. за рішенням бухгалтера;
163. відсутня правильна відповідь.
164. **Згідно М(С)БО 13 похідний фінансовий інструмент – це фінансовий інструмент:**
165. розрахунки за яким провадитимуться у майбутньому;
166. вартість якого змінюється внаслідок змін відсоткової ставки, курсу цінних паперів, валютного курсу, індексу цін, кредитного рейтингу (індексу) або інших змінних, що є базисними;
167. який не потребує початкових інвестицій;
168. правильна відповідь а, б, в.
169. **Згідно М(С)БО 13 фінансовий актив – це:**
170. грошові кошти та їх еквіваленти;
171. контракт, що надає право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого підприємства;
172. контракт, що надає право обмінятися фінансовими інструментами з іншим підприємством на потенційно вигідних умовах;
173. інструмент власного капіталу іншого підприємства;
174. правильні відповіді а, б, в, г.
175. **Згідно М(С)БО 13 хеджування зміни грошових потоків щодо ризику, пов'язаного з визнаним активом чи зобов'язанням або з прогнозованою операцією, що впливатиме на чистий прибуток (збиток) є:**
176. Хеджування фінансових інвестицій;
177. Хеджування фінансових активів;
178. Хеджування грошових потоків;
179. правильні відповіді а, в.
180. **Згідно М(С)БО 15 роялті – це:**
181. плата за використання грошових коштів, їх еквівалентів або сум, що заборговані підприємству;
182. платежі за використання нематеріальних активів підприємства (патентів, торговельних марок, авторського права, програмних продуктів тощо);
183. частина чистого прибутку, розподілена між учасниками (власниками) відповідно до частки їх участі у власному капіталі підприємства;
184. відсутня правильна відповідь.
185. **Згідно МСБО прямі витрати – це:**
186. сукупність економічно однорідних витрат;
187. витрати, що розподіляються за певною базою на конкретний об’єкт;
188. витрати, що можуть бути віднесені безпосередньо до конкретного об'єкта витрат економічно доцільним шляхом;
189. правильні відповіді б, в.
190. **Згідно П(С)БО 10, дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позовної давності є:**
191. безнадійна дебіторська заборгованість;
192. довгострокова дебіторська заборгованість;
193. поточна дебіторська заборгованість;
194. сумнівний борг.
195. **Грошові кошти – це:**
196. готівка;
197. кошти на рахунках у банках;
198. депозити до запитання;
199. правильні відповіді а, б;
200. правильні відповіді а, б, в.
201. **Юридичні та фізичні особи, які внаслідок минулих подій заборгували підприємству певні суми грошових коштів, їх еквівалентів або інших активів – це:**
202. дебітори;
203. кредитори;
204. правильні відповіді а, б;
205. відсутня правильна відповідь.
206. **Прикладом витрат за займами не є:**
207. відсотки за банківським овердрафтом
208. амортизації знижок, пов’язаних із ссудами
209. витрати на придбання привілегійованих акцій
210. платежі відносно фінансового лізінгу

**Розподіл балів, які отримують студенти**

Розподіл балів, які отримують студенти під час аудиторних занять впродовж семестру, наведені у таблиці.

У залікову відомість переноситься середній бал, який визначається діленням загальної суми накопичених балів на кількість кредитів, передбачених навчальним планом для даної дисципліни.

**Шкала оцінювання національна та ЕСTS**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сума балів за всі види навчальної діяльності | Оцінка  **ЕСTS** | Оцінка за національною шкалою для екзамену | |
| 90 – 100 | А | Відмінно – відмінне виконання лише з невеликою кількістю помилок | Зараховано |
| 80 – 89 | В | Дуже добре – вище середнього рівня з кількома помилками |
| 65 – 79 | С | Добре – взагалі правильна відповідь з певною кількістю помилок |
| 55 – 64 | D | Задовільно – непогано, але зі значною кількістю помилок |
| 50 – 54 | E | Достатньо – виконання задовольняє мінімальні критерії |
| 35 – 49 | FX | Незадовільно – потрібно попрацювати перед тим, як досягти мінімального критерію | Незараховано |
| 0 – 34 | F | Незадовільно – необхідна серйозна подальша робота |

**Шкала оцінювання поточного контролю та самостійної роботи**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поточне тестування та самостійна робота | | | | | Сума |
| Кредити | 2 | | 2 | |
| Змістовні модулі | 1 | | 2 | |
| Теми | Т1.1-Т1.3 | МКР1 | Т 2.1- Т2.5 | МКР2 |
| Активна робота на практичних заняттях | 5 х 3 | - | 5 х 5 | - | 40 |
| Усне опитування | 5 х 3 | - | 5 х 5 | - | 40 |
| Написання і захист реферату | 15 | - | 15 | - | 30 |
| Підготовка тестів, кросвордів для поточного контролю | 20 | - | 10 | - | 30 |
| Індивідуальна робота | 20 | - | 15 | - | 35 |
| Самостійна робота | 15 | - | 10 | - | 25 |
| Модульні контрольні роботи | - | 100 | - | 100 | 200 |
| Разом за видами робіт | 100 | 100 | 100 | 100 | 400 |
| Всього за змістовним модулем | 200 | | 200 | | 400 |

**Рекомендована література**

1. Агеева, Ольга Андреевна. международные стандарты финансовой отчетности [Текст] : учеб. пособие для студ., обуч. по спец. "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / О. А. Агеева. - М. : Бухгалтерский учет, 2009. - 463 с.

2. Войнаренко М.П. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: навч. посіб. / Войнаренко М. П. - К.: ЦУЛ, 2010. - 488 с.

3. Голов Сергей Федорович. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] : вопросы. Тесты. Упражнения / С. Ф. Голов [и др.] ; ред. С. Ф.Голов. - К. : Либра, 2010. - 320 с.

4. Голов, Сергій Федорович. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами [Текст] : практ. посіб. / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко. - К. : Лібра, 2011. - 880 с.

5. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік і фінансова звітність за Міжнародними стандартами. - Х.: Фактор, 2010. – 976 с.

6. Губачова О. М. Облік у зарубіжних країнах: навч. посіб. / О. М. Губачова, С.І. Мельник. - 2-е вид., перероб . та доп. - К.: ЦУЛ 2012. - 400 с.

7. Жолнер I.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами: навч. посіб. / І.В. Жолнер - К.: ЦУЛ, 2012. - 368 с.

8. Ковалев С.Г. Международные стандарты финансовой отчетности в примерах и задачах (для бухгалтеров) [Текст] / С.Г. Ковалев, Т.Н. Малькова; ред. А.Д. Ларионов. - М.: Финансы и статистика, 2011.- 296 с.

9. Міжнародні стандарти фінансової звітності [Текст]: навч. посіб. [для студ. вищ. навч. закл. спец. 7.050106 та 8.050106 "Облік і аудит"]: тести/[Ф.Ф. Бутинець та ін.]; за ред. Ф.Ф. Бутинця. ─ Житомир: Рута, 2009. ─ 172 с.

10. Міжнародні стандарти фінансової звітності [Текст] : видані станом на 1 січня 2013 р. : пер. з англ. / [за ред. С. Ф. Голова] ; Intern. Accounting Standarts Comm. Found., Фед. проф. бухгалтерів і аудиторів України. - [К.] :

ФПБАУ, 2013.

**Допоміжна література**

1. Боринець С. Міжнародні фінансово-валютні відносини. Підручник. –

К.: Знання, 2009. – 305 с.

1. Бутинець Ф.Ф., Горецька Л.Л. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах. – Житомир: ПП “Рута”, 2010. – 544 с.
2. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. – 3-е изд. – М.: Дело, 2010. – 432с.
3. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. Учебное пособие. – М.: «Аналитика - Пресс», 2008. – 228 с.
4. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ: Подготовительный курс. – М.: СИРИН, 1998. – 301с.
5. Зміст курсу «Міжнародні стандарти обліку і звітності (МСБО)». Персональний Web – ресурс викладача. Інтернет/ресурс. – Джерело доступу [http: // mnu.mk.ua/]

МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ

Методичні вказівки до практичних, самостійних занять та виконання модульних контрольних робіт з дисципліни «Міжнародні стандарти обліку і звітності» (для студентів 5 курсу денної форми навчання спеціальності 7.03050901 «Облік і аудит»)

Волошина Вікторія Вадимівна

Підписано до друку: 03.11.2014р.

Папір для множу вальних апаратів:

Формат: 60х84/16

Комп’ютерне макетування: Волошина В.В.

Друк, фальцовочно-палітурні роботи: Петренко О.В.

Гарнітура журнальна, Умов. друк. арк. – 3,5

Тираж 30 прим.

Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського

54000, м. Миколаїв, вул. Нікольська, 24