

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Тернопільський національний економічний університет
Факультет обліку і аудиту

Кафедра обліку у
виробничій сфері

Навчально-методичний комплекс
з дисципліни
«Облік і звітність за міжнародними стандартами»

для студентів – ступеню вищої освіти – бакалавр

Галузь знань – 07 «Управління та адміністрування»

Спеціальність – 071 «Облік і оподаткування»

Освітньо-професійна програма – «Облік, оподаткування і правове забезпечення підприємництва»

Затверджено на засіданні кафедри
обліку у виробничій сфері
Протокол № 3 від 24.09.2018 р.

ТЕРНОПІЛЬ – 2018

Навчально-методичний комплекс з дисципліни „Облік і звітність за міжнародними стандартами” для студентів – 071 спеціальності „Облік і аудит” / В. А. Дерій, В. М. Панасюк, І. Я. Назарова, Л. Т. Богуцька – Тернопіль: ТНЕУ, 2018. – 49 с.

Укладачі:

В. А. Дерій, д. е. н., професор кафедри обліку у виробничій сфері

В. М. Панасюк, к. е. н., доцент, декан факультету обліку і аудиту

І. Я. Назарова, к. е. н., доцент кафедри обліку у виробничій сфері

Л. Т. Богуцька, к. е. н., ст. викладач кафедри обліку у виробничій сфері

Рецензенти:

Баланюк І. Ф., д. е. н., професор, завідувач кафедри кафедри обліку і аудиту Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника

Голяш І. Д., к. е. н., доцент кафедри аудиту, ревізії та аналізу Тернопільського національного економічного університету

Відповідальна за випуск – в. о. завідувача кафедри обліку у виробничій сфері, к. е. н., доцент Н. В. Починок.

Розглянуто та схвалено на засіданні науково-методичної комісії з обліку і аудиту, протокол № 1 від 29.08.2018 р.

Затверджено науково-методичною радою факультету обліку і аудиту, протокол № 1 від 29.08.2018 р.

ВСТУП

Глобалізація фінансових ринків та торгівельних операцій обумовили необхідність єдиних підходів до фінансової звітності, які знайшли своє відображення у міжнародних стандартах фінансової звітності (МСФЗ). МСФЗ одержують все більшого застосування як в розвинутих країнах, так і в країнах з перехідною економікою. Хоча МСФЗ є обов'язковими для застосування тільки для певних категорій підприємств, зокрема публічних акціонерних товариств, страхових компаній та фінансових закладів, в даний час росте велика кількість підприємств, які добровільно складають фінансову звітність у відповідності до МСФЗ. Не дивлячись на те, що МСФЗ охоплюють лише фінансову звітність, їх застосування і використання вимагає знань і досвіду не лише в сфері бухгалтерського обліку. Сучасний бухгалтер повинен мати широкий кругозір і спектр знань в різних галузях: фінансів, економіки, менеджменту, маркетингу, інформаційних технологій та ін.

Курс призначений для студентів, які в майбутньому працюватимуть головними бухгалтерами, фінансовими аналітиками, керівниками служби контролінгу та внутрішнього аудиту.

Знання отримані з курсу «Облік і звітність за міжнародними стандартами» дозволять сучасним бухгалтерам розширити кругозір і одержати спектр облікових знань про діяльність суб'єктів господарювання у відповідності до міжнародних стандартів.

Метою вивчення дисципліни є засвоєння основних положень міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та процедур переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності.

Найменування компетентностей, формування котрих забезпечує вивчення дисципліни:

- здатність систематизувувати, обробляти та узагальнювати облікову інформацію для складання фінансової звітності на основі МСБО;
- здійснювати трансформацію фінансових звітів відповідно до МСФЗ;
- здатність належним чином відображати понесені витрати, отримані доходи та обчисленні фінансові результати у фінансовій звітності за МСБО;
- здатність узагальнювати фінансову інформацію в єдину систему інформаційного ресурсу для менеджменту з метою отримання інформації для прийняття управлінських рішень.

В результаті вивчення дисципліни «Облік і звітність за міжнародними стандартами» студенти повинні знати:

- теоретичні основи функціонування МСФЗ, процес розробки МСБО, статус застосування МСБО;
- основи побудови та функціонування обліково-аналітичної системи згідно з МСФЗ в цілому та її складових зокрема;
- порядок складання та подання основної, проміжної та консолідованої фінансової звітності та звітності за сегментами у відповідності до МСФЗ.

В результаті вивчення дисципліни студенти повинні вміти на основі обліково-аналітичних даних здійснювати формування та трансформацію фінансової звітності на основі міжнародних стандартів обліку і звітності.

Завдання вивчення дисципліни. Головним завданням курсу «Облік і звітність за міжнародними стандартами» є комплексне і системне дослідження інформації про обліково-аналітичні об'єкти згідно з МСФЗ. Освоєння студентами основних облікових категорій, закономірностей їх взаємозв'язків, організації первинного обліку, а саме первинної документації, раціональної організації документообороту, організації синтетичного і аналітичного обліку окремих об'єктів за МСФЗ. Узагальнення фінансової інформації в єдину систему інформаційного ресурсу для менеджменту з метою отримання інформації для прийняття управлінських рішень.

Завдання проведення лекцій полягає у:

- формуванні орієнтаційної основи для наступного засвоєння студентами матеріалу передбаченого робочими програмою та планом вивчення дисципліни «Облік і звітність за міжнародними стандартами»;
- передачі студентам сучасного стану дисципліни, її методу і змісту, принципів і закономірностей, основних ідей та категорій, узагальнених нею фактів, явищ, подій;
- порівнянні та аналізі наукових напрямів, теорій та ідей, висновків, що спонукатиме студентів до самостійної роботи з вивчення дисципліни.

Основним завданням проведення практичних занять є вироблення у студентів практичних навиків з систематизації, обробки та узагальнення облікової інформації для складання фінансової звітності на основі МСБО

В результаті вивчення дисципліни «Облік і звітність за міжнародними стандартами» студенти повинні вміти: на основі обліково-аналітичних даних формувати основні форми фінансової звітності та здійснювати перерахунок фінансових звітів в умовах гіперінфляції.

ПРОГРАМА ДИСЦИПЛІНИ «ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ»

Змістовий модуль 1. Теоретичні основи МСФЗ, необхідність та процедури переходу до МСФЗ, загальні вимоги до складання та подання фінансової звітності. Активи, зобов'язання та інструменти капіталу, доходи, витрати, фінансові результати у системі МСБО та їх облік.

Тема 1. Концептуальні основи МСБО

Причини створення МСБО. Сутність та принципи МСБО. Організації, що займаються розробкою МСБО. Процес розробки МСБО. Статус МСБО та їх застосування. Необхідність та процедури переходу до МСБО. Проблеми трансформації бухгалтерського обліку в Україні за МСБО. Порівняльний аналіз МСБО та П(С)БО.

Література: 1, 3, 4, 5.

Тема 2. Загальна характеристика фінансової звітності

2.1. Загальні вимоги до складання та подання фінансової звітності

Призначення та склад фінансової звітності. Загальні вимоги до подання інформації у фінансових звітах. Порядок подання фінансових звітів. Поняття первинної звітності за МСФЗ. Процедури переходу на МСФЗ. Визнання та оцінка в першій звітності за МСФЗ. Розкриття інформації в первинній звітності за МСФЗ.

2.2. Баланс та події після звітної дати

Елементи балансу, їх визнання та оцінка. Структура і зміст балансу. Формати балансу. Події після дати балансу.

2.3. Звіти про прибутки і збитки та зміни у власному капіталі

Призначення та елементи Звіту про прибутки та збитки. Структура і зміст Звіту про прибутки та збитки. Формати Звіту про прибутки та збитки. Прибуток на акцію. Звіт про зміни у власному капіталі.

2.4. Звіт про рух грошових коштів

Зміст і структура Звіту про рух грошових коштів. Подання та розкриття інформації про рух грошових коштів. Методика складання Звіту про рух грошових коштів.

2.5. Примітки до фінансових звітів, суттєві помилки та зміни в обліковій політиці

Склад та подання приміток до фінансових звітів. Зміни в обліковій політиці та облікових оцінках. виправлення суттєвих помилок.

2.6. Звітність за сегментами

Визначення сегментів та їхні видів. Елементи звітності та облікова політика сегмента. Розкриття сегментної інформації.

2.7. Проміжна фінансова звітність

Склад і зміст проміжної фінансової звітності. Визначення та оцінка в проміжних фінансових звітах.

Література: 2, 3, 4, 5, 7.

Тема 3. Активи, зобов'язання та інструменти капіталу в системі МСБО та їх облік.

3.1. Облік основних засобів

Визначення й оцінка основних засобів. Амортизація основних засобів та облік їх зносу. Облік переоцінки основних засобів. Облік вибуття основних засобів. Розкриття інформації про основні засоби у примітках до фінансових звітів.

3.2. Облік нематеріальних активів

Визначення і первісна оцінка нематеріальних активів. Облік переоцінки нематеріальних активів. Облік амортизації нематеріальних активів. Облік зменшення корисності та вибуття нематеріальних активів. Розкриття інформації про нематеріальні активи у примітках до фінансових звітів.

3.3. Облік запасів

Визначення та первісна оцінка запасів. Облік руху запасів. Відображення запасів за чистою вартістю реалізації. Розкриття інформації про запаси у примітках до фінансових звітів.

3.4. Облік інвестиційної нерухомості

Визначення, визнання та оцінка інвестиційної нерухомості. Облік руху інвестиційної нерухомості. Розкриття інформації про інвестиційну нерухомість у примітках до фінансових звітів.

3.5. Облік непоточних активів, які призначені для продажу.

Класифікація і оцінка непоточних активів, які призначені для продажу. Представлення і розкриття інформації про діяльність, яка припиняється і непоточних активах, призначених для продажу.

3.6. Облік зменшення корисності (обезцінення) активів.

Виявлення і оцінка зменшення корисності активів. Визнання і сторнування збитків від зменшення корисності активів. Розкриття інформації про зменшення корисності активів у примітках до фінансових звітів.

3.7. Облік забезпечень, облік непередбачених зобов'язань та непередбачених активів.

Облік забезпечень. Облік непередбачених зобов'язань. Облік непередбачених активів. Розкриття інформації про забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи у примітках до фінансових звітів.

3.8. Облік виплат працівникам

Облік короткострокових виплат працівникам. Облік виплат по закінченні трудової діяльності. Облік інших довгострокових виплат працівникам. Облік виплат при звільненні. Облік компенсаційних виплат.

3.9. Облік фінансових інструментів

Класифікація та визнання фінансових інструментів. Оцінка та облік фінансових інструментів. Облік хеджування. Розкриття інформації про фінансові інструменти у примітках до фінансових звітів.

3.10. Облік платежів на основі акцій

Визнання і облік платежу на основі акцій. Методи і моделі оцінки платежів на основі акцій. Розкриття інформації про платежі на основі акцій у примітках до фінансових звітів.

Література: 4-10.

Тема 4. Доходи, витрати, фінансові результати у системі МСБО та їх облік

4.1. Облік доходів

Визначення доходу. Вимірювання доходу. Визнання доходу. Облік доходів від продажу продукції (товарів). Облік доходу від надання послуг. Облік доходу від використання активів підприємства іншими сторонами. Розкриття інформації про дохід.

4.2. Облік державних грантів

Визначення та форми державної допомоги. Відображення державних грантів у фінансових звітах підприємств. Облік погашення державних грантів. Розкриття інформації про державні гранти у примітках до фінансових звітів.

4.3. Облік витрат на позики

Підходи до обліку витрат на позики. Капіталізація витрат на послуги. Розкриття інформації про витрати на позики.

4.4. Облік податку на прибуток

Визначення та класифікація різниць між обліковим і податковим прибутком. Визнання та оцінка податків на прибуток. Облік податку на прибуток. Подання та розкриття інформації про податки на прибуток у фінансовій звітності.

Література: 4-10.

Тема 5. Облік і звітність щодо об'єднання підприємств, спільної діяльності та пов'язаних сторін.

5.1. Облік об'єднання підприємств (бізнесу)

Суть та види об'єднання підприємств. Облік об'єднання бізнесу. Розкриття інформації про об'єднання бізнесу.

5.2. Облік спільної діяльності

Суть та види спільної діяльності. Облік спільно контрольованих операцій, спільно контрольованих активів, спільно контрольованих підприємств. Розкриття інформації про спільну діяльність.

5.3. Облік спільно операцій щодо пов'язаних сторін.

Визначення, відносини та операції із пов'язаними сторонами. Розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами у фінансових звітах.

Література: 4-10.

Тема 6. Облік і звітність про вплив змін валютних курсів та інфляції

6.1. Вплив змін валютних курсів

Визначення валют і валютних курсів. Відображення операцій в іноземній валюті за функціональною валютою підприємства. Переведення функціональної валюти у валюту подання. Вибуття закордонного підприємства. Розкриття інформації про вплив змін валютних курсів.

6.2. Вплив зміни цін та інфляції

Інфляційні процеси та їх вплив на фінансові результати діяльності підприємства. Методи відображення впливу зміни цін та їх застосування. Перерахунок фінансових звітів в умовах гіперінфляції.

Література: 4-10.

**I. ОПИС ДИСЦИПЛІНИ
«ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ»**

Дисципліна	Галузь знань, спеціальність, освітньо-професійні програми	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів ECTS – 5	Галузь знань 07 – «Управління та адміністрування»	Дисципліна за вибором студента
Кількість залікових модулів – 4	Спеціальність – 071 «Облік і оподаткування» Освітньо-професійні програми – «Облік, оподаткування і правове забезпечення підприємницької діяльності»	Рік підготовки: <i>Денна – 3 Заочна – 3</i> Семестр: <i>Денна – 6 Заочна – 6</i>
Кількість змістових модулів – 2	Ступінь вищої освіти – бакалавр	Лекції: <i>Денна – 30 год. Заочна – 10 год.</i> Практичні заняття: <i>Денна – 30 год. Заочна – 4 год.</i>
Загальна кількість годин – 150		Самостійна робота: <i>Денна – 86 год. Заочна – 136 год.</i> Індивідуальна робота: <i>Денна – 4 год.</i>
Тижневих годин: Денна форма навчання 6 семестр – 10 год., з них аудиторних – 4 год.		Вид підсумкового контролю – <i>екзамен</i>

Структура залікового кредиту дисципліни «Облік і звітність за міжнародними стандартами» денної форми навчання

	Кількість годин			
	Лекційні заняття	Практичні заняття	Самостійна робота	Індивідуальна робота
Змістовий модуль 1. Теоретичні основи МСФЗ, необхідність та процедури переходу до МСФЗ, загальні вимоги до складання та подання фінансової звітності. Активи, зобов'язання та інструменти капіталу.				
Тема 1. Концептуальні основи обліку і звітності за міжнародними стандартами	4	4	8	-
Тема 2. Призначення, склад та вимоги до складання і подання фінансової звітності	8	8	20	-
Тема 3. Облік та звітність щодо активів, зобов'язань та інструментів капіталу за міжнародними стандартами	6	6	16	1
Змістовий модуль 2. Облік і звітність доходів, витрат та фінансових результатів, пов'язаних сторін і впливу змін валютних курсів та інфляції.				
Тема 4. Доходи, витрати та фінансові результати у МСБО, МСФЗ	4	4	18	1
Тема 5. Облік і звітність про об'єднання підприємств, спільної діяльності та пов'язаних сторін	4	4	20	1
Тема 6. Облік і звітність про вплив змін валютних курсів та інфляції	4	4	20	1
Тренінг			4	
Всього:	30	30	86	4

Структура залікового кредиту дисципліни «Облік і звітність за міжнародними стандартами» заочної форми навчання

	Кількість годин		
	Лекційні заняття	Практичні заняття	Самостійна робота
Змістовий модуль 1. Теоретичні основи МСФЗ, необхідність та процедури переходу до МСФЗ, загальні вимоги до складання та подання фінансової звітності. Активи, зобов'язання та інструменти капіталу.			
Тема 1. Концептуальні основи обліку і звітності за міжнародними стандартами	1	-	20
Тема 2. Призначення, склад та вимоги до складання і подання фінансової звітності	2	-	28
Тема 3. Облік та звітність щодо активів, зобов'язань та інструментів капіталу за міжнародними стандартами	2	2	28
Змістовий модуль 2. Облік і звітність доходів, витрат та фінансових результатів, пов'язаних сторін і впливу змін валютних курсів та інфляції.			
Тема 4. Доходи, витрати та фінансові результати у МСБО, МСФЗ	2	2	20
Тема 5. Облік і звітність про об'єднання підприємств, спільної діяльності та пов'язаних сторін	2	-	20
Тема 6. Облік і звітність про вплив змін валютних курсів та інфляції	1	-	20
Всього:	10	4	136

ЧАСТИНА І

ТЕМАТИКА ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

Практичне заняття № 1, 2.

Тема: Концептуальні основи МСБО

Мета: З'ясувати причини створення МСБО. Розкрити сутність та принципи МСБО. Вивчити процес розробки МСБО та їх статус.

Питання для обговорення:

1. Причини створення МСБО.
2. Сутність та принципи МСБО.
3. Організації, що займаються розробкою МСБО.
4. Процес розробки МСБО.
5. Статус МСБО та їх застосування.
6. Необхідність та процедури переходу до МСБО.
7. Проблеми трансформації бухгалтерського обліку в Україні за МСБО.
8. Порівняльний аналіз МСБО та П(с)БО.

Література: 1, 3, 4, 5.

Практичне заняття № 3, 4, 5, 6

Тема: Загальна характеристика фінансової звітності

Мета: Розглянути склад фінансової звітності та загальні вимоги до її подання. Вивчити методика формування фінансової звітності. Розкрити склад і зміст проміжної фінансової звітності.

Питання для обговорення:

1. Призначення та склад фінансової звітності.
2. Загальні вимоги до подання інформації у фінансових звітах.
3. Порядок подання фінансових звітів.
4. Елементи балансу, їх визнання та оцінка.
5. Структура і зміст балансу.
6. Призначення та елементи Звіту про прибутки та збитки.
7. Структура і зміст Звіту про прибутки та збитки.
8. Зміст і структура Звіту про рух грошових коштів.
9. Методика складання Звіту про рух грошових коштів.
10. Склад та подання приміток до фінансових звітів.
11. Зміни в обліковій політиці та облікових оцінках.
12. Виправлення суттєвих помилок.
13. Елементи звітності та облікова політика сегмента.
14. Склад і зміст проміжної фінансової звітності.

Література: 2, 3, 4, 5, 7.

Практичне заняття № 7, 8, 9

Тема: Активи, зобов'язання та інструменти капіталу в системі МСБО та їх облік

Мета: Розглянути оцінку основних засобів, методи нарахування амортизації. Дослідити питання обліку руху запасів та розкриття інформації про запаси у примітках до фінансових звітів. Вивчити класифікацію та особливості визнання фінансових інструментів, їх облік та оцінку.

Питання для обговорення:

1. Визначення й оцінка основних засобів.
2. Амортизація основних засобів.
3. Подальші витрати, пов'язані з основними засобами.
4. Переоцінка основних засобів.
5. Вибуття основних засобів.
6. Розкриття інформації про основні засоби.
7. Облік оренди в орендаря.
8. Облік оренди в орендодавця.
9. Інші аспекти обліку оренди.
10. Розкриття інформації про оренду орендарями і орендодавцями.
11. Визначення і первісна оцінка нематеріальних активів.
12. Переоцінка нематеріальних активів.
13. Амортизація нематеріальних активів.
14. Зменшення корисності та вибуття нематеріальних активів.
15. Розкриття інформації про нематеріальні активи.
16. Визначення та первісна оцінка запасів.
17. Облік руху запасів.
18. Відображення запасів за чистою вартістю реалізації.
19. Розкриття інформації про запаси у примітках до фінансових звітів.
20. Визначення, визнання та оцінка інвестиційної нерухомості.
21. Рух інвестиційної нерухомості.
22. Розкриття інформації про інвестиційну нерухомість.
23. Короткострокові виплати працівникам.
24. Виплати по закінченні трудової діяльності.
25. Виплати при звільненні.
26. Компенсаційні виплати інструментами власного капіталу підприємства.
27. Класифікація та визнання фінансових інструментів.
28. Оцінка та облік фінансових інструментів.
29. Розкриття інформації про фінансові інструменти.

Література: 4-10.

Практичне заняття № 10, 11

Тема: Доходи, витрати, фінансові результати у системі МСБО та їх облік

Мета: Розглянути сутність та умови визнання доходу, дослідити методи нарахування амортизації. Дослідити підходи до обліку витрат на позики. Вивчити особливості капіталізації витрат. Розглянути визнання та оцінка податків на прибуток.

Питання для обговорення:

1. Визначення доходу.
2. Вимірювання доходу.
3. Визнання доходу.
4. Визнання доходу від продажу продукції (товарів).
5. Визнання доходу від надання послуг.
6. Визнання доходу від використання активів підприємства іншими сторонами.
7. Розкриття інформації про дохід.
8. Підходи до обліку витрат на позики.
9. Капіталізація витрат на послуги.
10. Розкриття інформації про витрати на позики.
11. Визначення та класифікація різниць між обліковим і податковим прибутком.
12. Визнання та оцінка податків на прибуток.
13. Подання та розкриття податків на прибуток у фінансовій звітності.

Література: 4-10.

Практичне заняття № 12, 13

Тема: Облік і звітність про об'єднання підприємств, спільної діяльності та пов'язаних сторін

Мета: Вивчити питання обліку об'єднання підприємств (бізнесу). Розглянути існуючі підходи до обліку спільної діяльності. Дослідити чинні нормативні акти з обліку спільно операцій щодо пов'язаних сторін.

Питання для обговорення:

1. Суть та види об'єднання підприємств.
2. Облік об'єднання бізнесу.
3. Розкриття інформації про об'єднання бізнесу.
4. Суть та види спільної діяльності.
5. Облік спільно контрольованих операцій, спільно контрольованих активів, спільно контрольованих підприємств.
6. Розкриття інформації про спільну діяльність.
7. Визначення, відносини та операції із пов'язаними сторонами.
8. Розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами у фінансових звітах.

Література: 4-10.

Практичне заняття № 14, 15

Тема: Облік і звітність про вплив змін валютних курсів та інфляції

Мета: Дослідити вплив змін валютних курсів. Вивчити вплив зміни цін та інфляції.

Питання для обговорення:

1. Визначення валют і валютних курсів.
2. Відображення операцій в іноземній валюті за функціональною валютою підприємства.
3. Переведення функціональної валюти у валюту подання.
4. Вибуття закордонного підприємства.
5. Розкриття інформації про вплив змін валютних курсів.
6. Інфляційні процеси та їх вплив на фінансові результати діяльності підприємства.
7. Методи відображення впливу зміни цін та їх застосування.
8. Перерахунок фінансових звітів в умовах гіперінфляції.

Література: 4-10.

ЧАСТИНА 2

ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ

Завдання 1.

В таблиці 1, що наведена нижче, вкажіть основні переваги та недоліки складання звітності за МСФЗ.

Таблиця 1

Переваги та недоліки складання звітності за МСФЗ

№ з/п	Переваги	Недоліки
1	2	3

Завдання 2.

Перехід на МСФЗ може відбуватись шляхом зміни П(С)БО, їх відміни або одночасного існування двох груп стандартів. Заповніть нище наведену таблицю 1.2 зазначивши, який шлях впровадження МСФЗ на Вашу думку є найоптимальнішим для України і чому.

Таблиця 2

Шляхи впровадження МСФЗ

№ з/п	Впровадження МСФЗ	Характеристика
1	2	3
1	Адаптація П(С)БО до МСФЗ	
2	Заміна П(С)БО на МСФЗ (підприємство складає фінансову звітності за МСФЗ)	
3	Одначасне існування П(С)БО та МСФЗ	

Завдання 3.

Дайте коротку характеристику нормативно-правовим актам, які регулюють порядок використання міжнародних стандартів в Україні. Заповніть табл. 3.

Таблиця 3

Характеристика нормативно-правових актів, які регулюють порядок використання міжнародних стандартів в Україні

№ з/п	Нормативно-правовий акт	Коротка характеристика	Для яких підприємств використовується
1	2	3	4

Завдання 4.

Дайте коротку характеристику структури МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» у таблиці 4.

Таблиця 4

Характеристика структури МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

№ з/п	Елемент структури	Коротка характеристика
1	2	3
1	Введення	
2	Розкриття основних понять та їх трактування	
3	Окремі положення	
4	Вимоги до розкриття інформації	
5	Дату набрання чинності	

Завдання 5.

Розглянути пакет міжнародних та національних стандартів бухгалтерського обліку, зробити порівняння у табл. 5.

Таблиця 5

Порівняння ПСБО та МСФЗ

№ з/п	Критерій	МСБО/МСФЗ	П(С)БО
1	2	3	4
1	Кількість стандартів		
2	Обсяг стандартів		
3	Стандарти, що регулюють порядок складання форм фінансової звітності		

1	2	3	4
---	---	---	---

4	Стандарти, що регулюють порядок обліку активів		
5	Стандарти, що регулюють порядок обліку капіталу		
6	Стандарти, що регулюють порядок обліку зобов'язань		
7	Стандарти, що регулюють порядок обліку доходів		
8	Стандарти, що регулюють порядок обліку витрат		
9	Зрозумілість подання для користувачів		

Завдання 6.

Нещодавно ви були призначені помічником бухгалтера у ПАТ «Чарівний погляд». Ви допомагали у складанні проектів фінансових звітів для підприємства. За проектами звітів очікується, що підприємство буде збитковим у звітному році. Управляючий директор стурбований, що акціонери не будуть задоволені почути про збитки підприємства. Він має намір уникнути, якщо це можливо, збитків. Для виправлення ситуації він запропонував:

- а) не нараховувати амортизацію за звітний рік;
- в) капіталізувати всі витрати на дослідження;
- г) не створювати ніякого резерву сумнівних боргів та сторнувати всі витрати, відображені у Звіті про фінансові результати за попередні періоди, пов'язані з його створенням.

Чи згодні ви з цими пропозиціями? Аргументуйте ваші рішення.

Завдання 7.

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

Таблиця 6

№ з/п	Переваги	Недоліки
1	2	3

Завдання 7а.

Заповніть таблицю (проставляючи «X» у відповідних клітинках) на підставі визначень елементів фінансової звітності та критеріїв їх визнання:

Таблиця 7

Стаття	Визнається у випадку				Визнається у	
	Майбутніх економічних вигод		Ймовірності достовірної оцінки		Балансі	Звіті про прибутки та збитки
	надходження	вибуття	існує	не існує		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
Зобов'язання						
Доход						
Витрати						

Завдання 8.

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

Таблиця 8

№ з/п	Якісні характеристики	П(С)БО 1
1	2	3
Доречність		
Правдиве подання		
Зіставність		
Узгодженість		
Можливість перевірки		
Своєчасність		
Зрозумілість		

Завдання 9.

Систематизуйте подані нижче ознаки за концепціями капіталу:

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

- вимагає прийняття базової оцінки за поточною собівартістю
- збереження фізичного капіталу.

Результати оформити у вигляді наведеної нижче таблиці.

Таблиця 9

№ з/п	Фінансова концепція капіталу	Фізична концепція капіталу
1	2	3

Завдання 10.

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

Завдання 11.

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

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

Завдання 12.

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

1. Той самий метод обліку вибуття запасів застосовувався в минулому і поточному роках.
2. До фінансових звітів додається пояснювальна записка, яка говорить про те, що можливо у підприємства виникне зобов'язання в суді, навіть якщо ніякого формального зобов'язання на дату складання фінансової звітності не існує.

3. Для цілей підготування щомісячних фінансових звітів магазин роздрібною торгівлі не проводить повний фізичний підрахунок товарів, а використовує розрахункові дані. 7
4. Запаси оцінюються за найменшою вартістю: собівартістю або ринковою вартістю.
5. Довгострокові інвестиції оцінюються за вартістю придбання.
6. Придбання дрібних інструментів, якими користується виробниче підприємство, відображається як витрати.
7. Бухгалтер протягом місяця обліковував запаси в натуральній та грошовій оцінці. У звітності була відображена сума запасів у грошовому вимірі.
8. Бухгалтер склав та надав річну фінансову звітність підприємства.
9. Підприємство сплатило за патент \$5 000. Сума записана за де-бетом рахунку "Патенти" та визначена сума амортизації.
10. Підприємство відвантажило продукцію покупцям на суму \$15 000 та відобразило отримання доходу на рахунках обліку. Гроші від покупців ще не надійшли.
11. Власник підприємства придбав цінні папери за власні кошти. Ця операція не була відображена в обліку підприємства.
12. Підприємство списує борг дебітора в результаті його неплатоспроможності. На суму боргу дебітора бухгалтер у попередніх періодах нараховував резерв сумнівних боргів.
13. Підприємство відобразило в обліку реалізацію непотрібного йому устаткування в той момент, коли було виставлено рахунок покупцю.
14. При введенні до господарського обороту нового верстата його термін служби було оцінено, припустивши, що діяльність підприємства буде тривати нескінченно довго.
15. Підприємство відобразило орендну плату, виплачену авансом відповідно до договору на операційну оренду за рік вперед, спочатку як актив, не обліковуючи визнання витрат з орендної плати.

Завдання 13.

Для представлених зобов'язань необхідно вказати найбільш імовірний вид оцінки (справжня вартість, історична собівартість, поточна вартість і вартість погашення): зобов'язання за сумою отриманого креди-ту; зобов'язання за відсотками за кредит; зобов'язання перед поста-чальником за отримані запаси; зобов'язання з оплати праці персоналу; зобов'язання за сумою позову перед позивачем при незакінченому судо-вому процесі; зобов'язання перед

постачальником за підписаним дого-вором на придбання сировини, які ще не отримані; зобов'язання за гаран-тійним ремонтом реалізованої готової продукції; зобов'язання перед учас-ником при виході із товариства; зобов'язання за дивідендами; зобов'я-зання за векселями виданими.

Завдання 14.

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

Протягом звітнього року підприємство здійснило такі операції:

1. Придбано товари вартістю €680 000, дві третини з яких були реалізовані за €410 000, але ще несплачені покупцями.
2. Нараховано заробітну плату персоналу в сумі €13 000, з яких €7 500 було виплачено авансом.
3. На початку року було придбано устаткування вартістю €40 000 й строком корисного використання 5 років (використовувався прямолінійний метод нарахування амортизації).
4. На початку року було сплачено за операційну оренду приміщення під офіс за перші 6 місяців €3 000, за інші 6 місяців орендна плата не сплачена.

Завдання 15.

На вашу думку, де краще для користувачів викладена інформація про облік та відображення у звітності запасів: у МСБО 2 «Запаси» чи українських П(С)БО 9 «Запаси» та П(С)БО 16 «Витрати»? Відповідь обґрунтуйте, побудувавши таблицю із перевагами та недоліками МСБО та українських П(С)БО.

Завдання 16.

Побудуйте порівняльну таблицю МСБО 16 «Основні засоби» та П(С)БО 7 «Основні засоби». Виділіть щонайменше 5 критеріїв порівняння.

Таблиця 10

№ з/п	Критерій	МСБО/ МСФЗ	П(С)БО
1	2	3	4

Завдання 17.

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

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

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

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

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

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

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

Завдання 18.

Підприємство «Мрія» придбало у підприємства «Родина» обладнання, яке вже було у використанні. За якою вартістю необхідно відобразити основний засіб?

Завдання 19.

Наведіть основні відмінності МСБО 11 «Звіт про рух грошових коштів» та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» в частині формування звіту про рух грошових коштів. Результати подайте у табличній формі.

Завдання 20.

Виходячи з вимог міжнародних стандартів та Балансу підприємства, складеного за НП(С)БО, розробіть форму Звіту про фінансовий стан цього підприємства згідно вимог міжнародних стандартів обліку та звітності на 31.12.2017 року. Поясніть, які припущення, концепції та інші вимоги МСФЗ застосовуватиме.

Баланс станом на 2017 рік

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	42	42

Основні засоби:	1010	6439	6412
- первісна вартість	1011	18790	19260
- знос	1012	(12351)	(12848)
- інші фінансові інвестиції	1035	6508	5508
Відстрочені податкові активи	1045	594	794
Інші необоротні активи	1090	523	0
Усього за розділом I	1095		
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	1101	3681	8493
Незавершене виробництво	1102	3584	0
Товари	1104	0	2335
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	5877	15111
Дебіторська заборгованість за рахунками:			
- за бюджетом	1135	33	58
- за виданими авансами	1130	6259	2265
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5762	4214
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	441
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	222	484
Інші оборотні активи	1190	65	513
Усього за розділом II	1195		
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200	6923	1471
Баланс	1300		

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	7020	7020
Додатковий капітал	1410	7843	7886
Резервний капітал	1415	74	74

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2780	3178
Усього за розділом І	1495	17717	18158
ІІ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14164	0
Усього за розділом ІІ	1595	14164	0
ІІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	4463	4597
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	4348	14256
- з одержаних авансів	1635	217	33
- з бюджетом	1620	348	550
- зі страхування	1625	354	408
- з оплати праці	1630	693	718
Інші поточні зобов'язання	1690	4206	9419
Усього за розділом ІІІ	1695	14629	29981
ІV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	2	2
Баланс	1900	17254	

Завдання 21.

Скласти Звіт про сукупні доходи за рік, який закінчився 31 грудня 2016р. за такою формою, яка була б прийнятною для оприлюднення та яка б відповідала МСБО. Поясніть, чому саме цей формат ви вибрали для складання Звіту. Нижче надано інформацію по підприємству, станом на 31 грудня 2016 р.

Стаття	За 2015 рік	За 2016 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Адміністративні витрати	90	
Банк	11	
Податок на прибуток		20
Витрати на збут	60	
Дивіденди отримані		600

Інвестиції у необоротні активи	6500	
Проміжні дивіденди	575	
Позика (до сплати у 20X5р.)		200
Відсотки за позиною	24	
Обладнання - собівартість	900	
Обладнання - амортизація		440
Будівлі - собівартість	2400	
Будівлі - амортизація		720
Нерозподілений прибуток		221
Придбання	2027	
Реалізація		5000
Акціонерний капітал		7000
Запаси.	165	
Торгова кредиторська заборгованість		168
Торгова дебіторська заборгованість	417	
Зарплата - адміністрація	800	
Зарплата - збут	400	
	14,369	14,369

1) Собівартість запасів за підсумками інвентаризації станом на 31 грудня 2016 р. склала 167000 грн.

2) Будівлі були переоцінені до 2,5 млн. грн. 1 січня 2016 р. Директори вирішили включити цю оцінку до балансу. Ніяких інших операцій або коригувань не виникало з необоротними активами.

3) Будівлі слід амортизувати на 2 % від первісної вартості або від переоціненої суми, а обладнання - на 20 % за методом зменшення залишку. Сума амортизації була віднесена до витрат на збут.

4) Податок на прибуток за рік становив 270000 грн.

5) Прибуток за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2015 р., становив 1,65 млн. грн.

Завдання 22.

Складіть проект звіту про зміни у власному капіталі станом на 31 грудня 2017р. Стисло поясніть мету звіту;

З балансу за попередній рік доступна така інформація.

На 31 грудня 2016 р. кредитові залишки на рахунку премії за акціями становили 1,065,000 грн. резерв переоцінки - 3,000,000 грн. та нерозподілений

прибуток - 980,000 грн. Випущений акціонерний капітал становив 1,000,000 грн. акцій вартістю 1 грн. за одну акцію.

Протягом звітнього року відбулися такі операції:

1) 400,000 акцій вартістю 1 грн. за акцію було випущено в обмін на грошові кошти у сумі 1,500,000 грн.;

2) Будівлю фабрики, переоцінену з 300,000 до 980,000 грн. в 2014 р. продали 1,640,000 грн. До цього часу не було перерозподілу реалізованого прибутку.

3) Земельна ділянка, первісною вартістю 50,000 грн, переоцінена з 95,000 до 40,000.

4) Будівлю складу переоцінено з 642,000 до 933,000 грн.

5) Зміну в обліковій політиці, згідно з якою прибуток попереднього року було завищено на 320,000 грн., слід відобразити за МСБО 8.

6) За рік, що закінчився 31 грудня 2017р., прибуток до розподілу між акціонерами становить 490,000 грн. та оголошені дивіденди - 185,000 грн..

Завдання 23.

Необхідно класифікувати наведені нижче операції щодо руху грошових коштів у результаті відповідної діяльності, використовуючи умовні позначення, наведені в примітці.

Операція	Класифікація
1. Надійшла сума авансу від замовника	
2. Нарахована амортизація основних засобів	
3. Сплачені дивіденди акціонерам	
4. Оплачений рахунок постачальників за матеріали, що надійшли в попередньому періоді	
5. Перераховані кошти як внесок у спільне підприємство	
6. Отримані кошти до каси з банку для виплати зарплати	
7. Сплачений податок на прибуток	
8. Переоцінка залишку коштів в іноземній валюті станом на кінець звітнього періоду	
9. Сплачений штраф за порушення терміну поставки	
10. Погашена довгострокова позика банку	

Примітка: О – операційна; І – інвестиційна; Ф – фінансова; Н – негрошова

Завдання 24.

Порівняйте підходи до Звіту про сукупні доходи і Звіту про рух грошових коштів, використовуючи наведені нижче дані і таблицю:

а) у грудні отримані товари на суму 1,000 грн., строк оплати за які - 31 січня;

б) інші операційні витрати за січень склали 400 грн., з яких 300 грн. були сплачені у січні, а 100 грн., що залишились, - у лютому;

в) товари були продані у січні за 1,500 грн. Оплата за товари отримана в лютому.

Звіт про сукупні доходи				Звіт про рух грошових коштів			
Показники	Грудень	Січень	Лютий	Показники	Грудень	Січень	Лютий
Реалізація				Реалізація			
Запаси на початок							
Закупки				Закупки			
Запаси на кінець							
Валовий прибуток							
Витрати				Витрати			
Прибуток				Рух грошових коштів			

Завдання 25.

Складіть звіт про рух грошових коштів за рік до 31 грудня 2017 р., застосовуючи прямий метод.

Підприємство розпочало свою діяльність 1 січня 2017 р. з довгострокової позики у сумі 60,000 грн. та випуску акцій, що надало можливість мобілізувати 50,000 грн. Підприємство придбало непоточні активи за грошові кошти у сумі 40,000 грн. і протягом року до 31 грудня 2017 р. здійснило такі операції.

а) Придбано у постачальників запасів на 31,000 грн., заборгованість за які в сумі 2,500 грн. не була погашена на кінець року.

б) Заробітна плата працівникам та службовцям, сплачена грошовими коштами в сумі 15,000 грн.

в) Обсяг реалізації за рік становив 54,000 грн. Дебіторська заборгованість на кінець року дорівнювала 6,700 грн.

г) Відсотки за позикою за рік становили 4,800 грн. На кінець року їх сплата за один місяць була прострочена.

г) Перший внесок за позикою здійснено у сумі 6,000 грн.

д) На 31 грудня оголошені дивіденди у сумі 3,000 грн.

Завдання 26.

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

На 31 грудня минулого року підприємство «АВС» мало (ум. од.):

Грошові кошти – 2 160.

Рахунки до одержання – 1 250.

Канцтовари – 180.

Передоплачене страхування устаткування – 240.

Офісне устаткування – 3 400.

Накопичений знос – 600.

Рахунки до оплати – 700.

Дохід майбутніх періодів – 460.

Капітал – 4 870.

Вилучення – 400.

Дохід від надання консультаційних послуг – 2 900.

Витрати на заробітну плату – 1 500.

Витрати на оренду – 400.

Завдання 27.

Необхідно визначити чистий дохід підприємства від реалізації товарів за рік.

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

Завдання 28.

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

Завдання 29.

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

На новоствореному підприємстві «Галас» протягом першого місяця його діяльності відбулися господарські наведені операції.

Господарські операції підприємства "Прометей"

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, €
1	Першого вересня власник вніс на поточний рахунок банку внесок до власного капіталу	43 500
2	Другого вересня були придбані матеріали для виробничих потреб	14 300
3	Третього вересня перераховано з поточного рахунку плату за оренду приміщення	12 700
4	П'ятого вересня змонтовано обладнання, яке придбано на умовах товарного кредиту з наступним погашенням рівними частками у вересні, жовтні та у листопаді місяці. Загальна вартість обладнання	27 000
5	За першу половину місяця було продано продукції населенню на загальну суму	21 300
6	Вісімнадцятого вересня працівникам підприємства був виплачений аванс у сумі	3 670
7	До кінця місяця (30 вересня) за другу половину місяця виручка склала	31 000
8	В останній день вересня перераховано в погашення планової частини товарного кредиту (суму визначити)	?
9	Тридцятого вересня власник вилучив з прибутку підприємства кошти	580

Завдання 30.

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

Є така інформація про витрати підприємства за місяць, (€): винагорода бухгалтера – 154 000; реклама – 132 000; транспортні витрати з доставки товарів покупцям – 82 500; відсотки за кредитом – 66 000; збиток від продажу основних засобів – 3 300; зарплата менеджерів – 198 000; оренда офісу – 198

000; зарплата продавців – 121 000. Третину орендованої площі займає відділ продажів, іншу частину – адміністрація.

Завдання 31.

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

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

Завдання 32.

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

Показники діяльності різних підприємств

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

Завдання 33.

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

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

ІНДИВІДУАЛЬНА РОБОТА

Розподіл завдань між студентами

№ варіанту	№ питання	№ задачі
01	1, 60	1
02	2, 59	2
03	3, 58	3
04	4, 57	4
05	5, 56	5
06	6, 55	6
07	7, 54	7
08	8, 53	8
09	9, 52	9
10	10, 51	10
11	11, 50	11
12	12, 49	12
13	13, 48	13
14	14, 47	14
15	15, 46	15
16	16, 45	16
17	17, 44	1
18	18, 43	2
19	19, 42	3
20	20, 41	4
21	21, 40	5
22	22, 39	6
23	23, 38	16
24	24, 37	15
25	25, 36	14
26	26, 35	13
27	27, 34	12
28	28, 33	11
29	29, 32	10
30	30, 31	9

Перелік теоретичних питань

1. Необхідність та процедури переходу до МСБО.
2. Проблеми трансформації бух. обліку в Україні за МСБО.
3. Порівняльний аналіз МСБО та П(С)БО.
4. Поняття первинної звітності за МСФЗ.
5. Процедури переходу на МСФЗ.
6. Визнання та оцінка в першій звітності за МСФЗ.
7. Розкриття інформації в первинній звітності за МСФЗ.
8. Формати балансу.
9. Події після дати балансу.
10. Формати Звіту про прибутки та збитки.
11. Прибуток на акцію.
12. Звіт про зміни у власному капіталі.
13. Подання та розкриття інформації про рух грошових коштів.
14. Склад та подання приміток до фінансових звітів.
15. Зміни в обліковій політиці та облікових оцінках.
16. Виправлення суттєвих помилок.
17. Визначення сегментів та їхні видів.
18. Елементи звітності та облікова політика сегмента.
19. Розкриття сегментної інформації.
20. Склад і зміст проміжної фінансової звітності.
21. Визначення та оцінка в проміжних фінансових звітах.
22. Класифікація і оцінка непоточних активів, які призначені для продажу.
23. Представлення і розкриття інформації про діяльність, яка припиняється і непоточних активах, призначених для продажу.
24. Виявлення і оцінка зменшення корисності активів.
25. Визнання і сторнування збитків від зменшення корисності активів.
26. Розкриття інформації про зменшення корисності активів.
27. Забезпечення.
28. Непередбачені зобов'язання.
29. Непередбачені активи.
30. Розкриття інформації про забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи.
31. Визнання і облік платежу на основі акцій.
32. Методи і моделі оцінки платежів на основі акцій.
33. Розкриття інформації про платежі на основі акцій.
34. Визначення та форми державної допомоги.
35. Відображення державних грантів у фінансових звітах підприємств.
36. Погашення державних грантів.

37. Розкриття інформації про державні гранти у примітках до фінансових звітів.
38. Сутність та види об'єднання підприємств.
39. Облік придбання підприємства.
40. Облік об'єднання інтересів.
41. Розкриття інформації про об'єднання підприємств.
42. Призначення, сфера застосування та порядок подання консолідованої фінансової звітності.
43. Процедури консолідації фінансових звітів.
44. Розкриття інформації про консолідацію фінансових звітів.
45. Асоційовані підприємства та методи обліку інвестицій у них.
46. Облік інвестицій в асоційовані підприємства методом участі в капіталі.
47. Зміна методу обліку інвестицій.
48. Розкриття інформації про асоційовані підприємства.
49. Сутність і види спільної діяльності.
50. Спільно контрольовані операції.
51. Спільно контрольовані активи.
52. Спільно контрольовані підприємства.
53. Визначення та стосунки зв'язаних сторін.
54. Операції зі зв'язаними сторонами.
55. Розкриття інформації про стосунки та операції зі зв'язаними сторонами.
56. Включення звітів закордонних підприємств до консолідованої фінансової звітності.
57. Вибуття закордонного підприємства.
58. Вимоги МСБО щодо відображення впливу зміни цін та інфляції.
59. Принципи та методи відображення впливу зміни цін та їх застосування.
60. Перерахунок фінансових звітів в умовах гіперінфляції.

Задача 1.

Провести трансформацію Балансу на 31.12.2015 та 31.12.2016 та Звіту про фінансові результати за 2016 рік. При цьому визначати відстрочені податкові активи і зобов'язання не потрібно. Вважається, що тимчасові податкові різниці відсутні.

Господарські операції підприємства за 2016 рік, які підлягають трансформації, наведено в таблиці

Таблиця 1.1

Господарські операції підприємства за 2016 рік

№ з/п	Зміст операції	Кореспонденція		Сума, тис. грн.
		Дебет	Кредит	
1	Отримано кредит	31	50	20
2	Нараховано амортизацію на основні засоби адміністративного призначення	92	13	4
3	Нараховано відсотки за кредит	95	68	2
4	Сплачено відсотки	68	31	2
5	Визначено фінансові результати	79	92	4
		79	95	2
		44	79	6

Оборотно-сальдова відомість підприємства за 2016 рік наведена в табл. 1.2

Таблиця 1.2

Оборотно-сальдова відомість за 2012 рік

Рахунок		Сальдо на 31.12.2011		Обороти		Сальдо на 31.12.2012	
Назва	№	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7	8
Основні засоби	10	11	-	-	-	11	-
Капітальні інвестиції	15	5	-	-	-	5	-
Кошти на рахунку в банку	31	10	-	20	2	28	-
Дебіторська заборгованість	36	3	-	-	-	3	-
Запаси	1	1	-	-	-	1	-
Нерозподілений прибуток	44	-	21	6	-	-	15
Розрахунки з працівниками	66	-	4	-	-	-	4
Забезпечення	47	-	1	-	-	-	1
Кредиторська заборгованість	63	-	3	-	-	-	3
Розрахунки з бюджетом	64	-	1	-	-	-	1
Довгостроковий кредит	50	-	-	-	20	-	20
Нараховані відсотки	68	-	-	2	2	-	-

Адміністративні витрати	92	-	-	4	4	-	-
Витрати по відсоткам	95	-	-	2	2	-	-
Знос	13	-	-	-	4	(4)	-
Фінансові результати	79	-	-	6	6	-	-
Всього		30	30	40	40	44	44

В процесі аналізу залишків балансу на 31.12.2015 (КРОК 1 трансформації) на відповідність міжнародним стандартам були виявлені наступні відмінності:

1) не нараховані всі види забезпечень, передбачені міжнародними стандартами, слід нарахувати забезпечення на 31.12.2015 в сумі 4 тис. грн.;

2) запаси підприємства не відповідають умовам визнання за міжнародними стандартами;

3) такої статті звітності як капітальні інвестиції в звітності за міжнародними стандартами немає.

В процесі аналізу господарських операцій за 2016 рік на відповідність міжнародним стандартам були виявлені наступні відмінності:

1) сума нарахованої амортизації має становити 5 тис. грн.;

2) за поточний рік не нараховано забезпечення відпусток на суму 1 тис. грн.

Баланс підприємства на 31.12.2016 наведено в таблиці 1.3, Звіт про фінансові результати за 2012 рік в таблиці 1.4.

Таблиця 1.3

Баланс на 31.12.2016 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	5
Основні засоби	1010	11	7
первісна вартість	1011	11	11
знос	1012		4
Усього за розділом I	1095	16	12
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1	1
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	3	3
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	10	28
Усього за розділом II	1195	14	32
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	30	44

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	21	15
Усього за розділом I	1495	21	15
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Довгострокові кредити банків	1510		20
Довгострокові забезпечення	1520	1	1
Усього за розділом II	1595		20
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1610	3	3
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з бюджетом	1620	1	1
з оплати праці	1630	4	4
Усього за розділом III	1695	8	5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700		
Баланс	1900	30	44

Таблиця 4

Звіт про фінансові результати за 2016 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Адміністративні витрати	2130	(4)	()
Фінансові результати від операційної діяльності:			
збиток	2195	(4)	()
Фінансові витрати	2250	(2)	()
Фінансові результати до оподаткування:			
збиток	175	(6)	()
Чистий фінансовий результат:			
збиток	2355	(6)	()

Задача 2.

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

А. Підприємство застосовує метод амортизації основних засобів, дозволений П(С)БО. Накопичена амортизація за П(С)БО до 2017р. та амортизаційні нарахування за 2017р. становили відповідно 360,000 та 107,000 грн. За методами амортизації, які відображають модель споживання підприємством економічної вигоди від активів, накопичена амортизація до 2017 р. та амортизаційні нарахування за 2017р. становлять, відповідно, 430,000 та 178,000 грн.

Б. У 2016 р. підприємство реалізувало готову продукцію, собівартість якої становила 105,000 грн., пов'язаній стороні за 138,000 грн. (за вирахуванням ПДВ). Продаж підтверджується необхідними документами, включаючи офіційну угоду про продаж. Умови угоди передбачають зворотний викуп товарів підприємством протягом одного місяця після дати продажу. Товари мають бути викуплені за ціною первісного продажу. За продані товари ніякої компенсації від пов'язаної сторони не отримано. Підприємство визнало продаж у сумі 138,000 грн. у фінансових звітах за П(С)БО.

В. 1 січня 2016р. акціонери підприємства внесли сировину як внесок у натуральній формі до статутного фонду. Вартість внеску узгоджено з іншими акціонерами в сумі 100,000 грн. Справедлива вартість внеску дорівнює 82,000 грн.

Г. У 2017р. підприємство виплатило своїм працівникам премії за 2016 р. у сумі 11,000 грн. (що складається з 7,000 грн. та 4,000 грн. відповідно для виробничого та адміністративного персоналу). У фінансових звітах за П(С)БО ця сума нарахована у 2017 р.

Ґ. Дебіторська заборгованість підприємства становить 26,000 грн. Резерв сумнівної заборгованості для звітності за П(С)БО нараховується тільки на 10000 і становить 1000 грн. Яку суму резерву доцільно відобразити у звітності за МСФЗ?

Задача 3.

На 31 грудня 2015 року у складі основних засобів було два об'єкти, від яких не очікують надходження економічних вигод у майбутньому:

Показник	Об'єкт 1	Об'єкт 2
Первісна вартість, грн	600 000	90 000
Знос, грн	450 000	70 000
Річна амортизація, грн	50 000	10 000

Об'єкт 1 було списано з балансу у червні 2016 року, а об'єкт 2 залишається у складі основних засобів на кінець 2016 року. Які записи слід зробити для виключення вказаних об'єктів зі складу основних засобів

Задача 4.

Підприємство до 31 грудня 2016 року застосовувало метод амортизації зменшення залишкової вартості. На 31 грудня 2016 року сума зносу основних засобів становила 820 000 грн., а їх первісна вартість дорівнювала 2 500 000 грн. Згідно методу прямолінійної амортизації (який зазначено в наказі про облікову політику) за МСБО сума зносу на вказану дату становила б 1 200 000 грн.

Виходячи з цього як слід скоригувати суму нарахованого зносу?

Задача 5.

Підприємство придбало кілька малоцінних необоротних активів. Собівартість цих активів становила 350 тис. грн. Оскільки підприємство складає фінансову звітність відповідно до вимог П(С)БО, головний бухгалтер виділила ці активи в окрему групу в розділі основних засобів.

Згідно з П(С)БО, окрім інших, існують 2 можливих підходи до спрощеної амортизації малоцінних непроточних активів:

а) 50% у першому місяці використання активів та 50% - у місяці вибуття активів;

або

б) 100% - у першому місяці використання активів.

Керівництво підприємства затвердило другий підхід.

Малоцінні активи вартістю 200 тис. грн. були введені в експлуатацію протягом поточного періоду. Отже, операційні витрати звітного періоду включають нараховані амортизаційні витрати, які дорівнюють собівартості активів, введених в експлуатацію протягом року (тобто 200 тис. грн.). Собівартість малоцінних необоротних активів, які відобразатимуться в розділі непоточних активів на кінець року, становитиме, відповідно, 150 тис. грн. Строк корисної експлуатації цих активів дорівнює 3 роки.

Яку суму витрат на амортизацію слід відобразити в Звіті про сукупні доходи, складеному відповідно до МСБО, якщо обрати прямолінійний метод амортизації?

Задача 6.

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

ПАТ “Інтер”, яке розташоване за адресою: 46018, Тернопільська область, м. Тернопіль, вул. Винниченка 12, р/р 26003526307001 у ВРУ “Приватбанк” 303440, ЄДРПОУ 20745372, ПІН 207453707635. Форма власності – колективна (код 20), орган державного управління – Міністерство легкої промисловості України (код 7316), вид діяльності – різний (код ХХХХХХХ).

Залишки по синтетичних рахунках на 31.12.2016р. ПАТ “Інтер”:

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

Господарські операції за 2017 рік:

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, грн
1.	Отримано кошти з поточного рахунку для видачі зарплати і на господарські потреби (суму визначити з даних балансу і даних господарських операцій)	?
2.	Погашено заборгованість із зарплати (суму визначити з даних балансу)	?
3.	Поступили матеріали від постачальників, крім того ПДВ-20%	44000
4.	Нарахована заробітна плата а) працівникам виробництва б) адміністративному персоналу	25000 10500
5.	Видано під звіт	315
6.	Поступили кошти від покупців (суму визначити по заборгованості на початок періоду)	?
7.	Нарахована амортизація на: а) основне виробництво	14900

	б) невиробниче обладнання	7350
8.	Списано витрат на відрядження працівника виробництва	315
9.	Використані матеріали на виробництво	82400
10.	Оприбуткована на склад готова продукція за фактичною собівартістю	?
11.	Реалізована готова продукція покупцям (в т.ч. ПДВ)	354000
12.	Списана фактична собівартість реалізованої продукції	?
13.	Визначити фінансовий результат від реалізації	?
14.	Нарахувати і сплатити податок на прибуток	?

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

- сума зносу на 31.12.16 має становити 35000, так як існують розбіжності в термінах початку амортизації;

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

Скласти робочу трансформаційну таблицю.

Задача 7.

Підприємство має наступні залишки по рахунках на початок 2017 року: будинки та споруди – 100000 грн., машини та обладнання – 82000 грн., поточні рахунки в національній валюті – 21260 грн., каса – 100 грн., сировина і матеріали – 30000 грн., готова продукція – 8740 грн., товари – 8000 грн., кредиторська заборгованість – 9000 грн., розрахунки за заробітною платою – 10000 грн., розрахунки за соціальним страхуванням – 1000 грн., статутний капітал – 230100 грн.

Протягом року були здійсненні такі господарські операції:

- придбано матеріали – 10000 грн.;
- погашено заборгованість із заробітної плати;
- реалізовано готову продукцію – 5000 грн.;
- собівартість готової продукції – 4000 грн.;
- отримано короткостроковий кредит – 20000 грн.

Згідно П(С)БО накопичена амортизація до 2017 року становила 68000 грн., протягом 2017 року – 35000 грн. Згідно МСФЗ сальдо по рахунку накопиченої амортизації основних засобів складало 73000 грн., а протягом 2017 року сума зносу становила 42000 грн. Необхідно скласти баланс, скласти кореспонденції та здійснити коригування.

Задача 8.

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

Протягом року були здійсненні такі господарські операції:

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

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

Задача 9.

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

Протягом року були здійсненні такі господарські операції:

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

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

Задача 10.

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

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

Каса 4 000

Рахунки до одержання 5 600

Товари 3 000

Інвентар 5 000

Передоплачена орендна плата 72 000

Устаткування 60 000

Накопичений знос устаткування 5 000

Рахунки до сплати 8 000

Вкладення капіталу 97 600

Витрати із заробітної плати 60 000

Витрати з орендної плати 36 000

Витрати на товари 80 000

Витрати на амортизацію устаткування 5 000

Дохід від реалізації товарів 220 000

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

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

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

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

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

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

Задача 11.

1 червня поточного року підприємець А почав свою індивідуальну трудову діяльність з реалізації товарів. 31 травня поточного року він узяв у банку

кредит готівкою на суму €2 000 із щомісячною оплатою відсотків у розмірі €25. У той же день він орендував вантажний автомобіль, заплативши за три місяці €1 000. Середні поточні витрати на автомобіль склали €300 на місяць. Заробітна плата робітника підприємця А склала €100 на місяць. Адміністративні витрати підприємця за три місяці склали €150. На свої власні потреби підприємець вилучав з капіталу €300 на місяць.

До 31 серпня поточного року обсяг реалізації товарів підприємця А склав: за готівку – €8 900; з подальшою оплатою – €1 100. Усього за три місяці підприємницької діяльності підприємець А закупив товарів на суму €6 200 і до 31 серпня поточного року всі товари реалізував. Підприємець А залишився зобов'язаний постачальникові товарів €700.

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

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

Задача 12.

Необхідно скласти консолідований баланс на 31 грудня 2016 року за наведеними даними.

Материнське підприємство складає консолідовану звітність. Баланс, складений материнським підприємством на 31 грудня поточного року наведено у табл. 13.1. Баланс, складений, дочірнім підприємством на 31 грудня поточного року наведено у табл. 13.2.

Таблиця 3

Баланс, складений материнським підприємством,
на 31 грудня поточного року

Статті балансу	Сума, тисяч €
1	2
Непоточні активи	
Основні засоби	571 060
Нематеріальні активи	1 120
Інвестиційна нерухомість	131 600
Інвестиції	23 940
Усього непоточних активів	727 720
Поточні активи	
Виробничі запаси	56 400
Готова продукція	3 934

Торгова дебіторська заборгованість	3 517
Розрахунки з дочірнім підприємством	792
Поточні інвестиції	151
Кошти в касі	22
Овердрафт	350
Усього поточних активів	65 166
Баланс	792 886
Власний капітал	
Акціонерний капітал	420 000
Емісійний дохід	28
Резерв переоцінки	151
Нерозподілений прибуток на початок звітного періоду	137 133
Нерозподілений прибуток за звітний період	25 536
Усього власного капіталу	582 848
Довгострокові зобов'язання	
Довгострокові кредити банків	206 654

1	2
Заборгованість за облігаціями	70
Усього довгострокових зобов'язань	206 724
Поточні зобов'язання	
Торгова кредиторська заборгованість	2 503
Короткострокові кредити банку	350
Розрахунки з бюджетом	50
Розрахунки з працівниками із заробітної плати	375
Інша кредиторська заборгованість	36
Усього поточних зобов'язань	3 314
Баланс	792 886

Таблиця 13.2

Баланс, складений дочірнім підприємством,
на 31 грудня поточного року

Статті балансу	Сума, тисяч €
1	2
Непоточні активи	
Основні засоби	196 420
Нематеріальні активи	420

Усього непоточних активів	196 840
Поточні активи	
Виробничі запаси	18 800
Готова продукція	1 310
Торгова дебіторська заборгованість	1 173
Поточні інвестиції	14
Кошти в касі	6
Овердрафт	39
Усього поточних активів	21 342
Баланс	218 182
Власний капітал	
Акціонерний капітал	24 920
Резерв переоцінки	17
Нерозподілений прибуток на початок звітнього періоду	45 640
Нерозподілений прибуток за звітний період	5 740
Усього власного капіталу	76 317
Довгострокові зобов'язання	
Довгострокові кредити банків	140 000
Усього довгострокових зобов'язань	140 000
Поточні зобов'язання	
Торгова кредиторська заборгованість	834
Короткострокові кредити банку	70
Розрахунки з бюджетом	17
Розрахунки з працівниками з заробітної плати	126
Розрахунки з материнським підприємством	792
Інша кредиторська заборгованість	26
Усього поточних зобов'язань	1 865
Баланс	218 182

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

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

Задача 13.

За даними оборотно-сальдової відомості складіть всі можливі форми фінансової звітності у відповідності з МСБО. Вкажіть яка інформація вам потрібна, і з яких джерел її можна отримати на підприємстві, щоб скласти всі форми звітності.

Оборотно-сальдова відомість ПП „Сатурн” за січень 2017 року

№ рах.	Сальдо початкове		Оборот		Сальдо кінцеве	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
10	150000		3450	16000	137450	
13		43500	6000	2610		40110
201	5000			560	4440	
202	4000			160	3840	
203	3000			420	2580	
22	28000			3350	24650	
23	45000		5030	35200	14830	
26	30400		35200	39000	26600	
30	5000		13800	13800	5000	
31	15000		80500	16983	78518	
36	7800		54000	54000	7800	
377	200		27600	26500	1300	
286			10000	10000		
40		100000				100000
423		7000		1800		8800
43		11000				11000
44		29000		9548		38547,5
60		30000				30000
63		45000		1800		46800
641 (ПДВ)		5700		13600		19300
64 (под. на приб.)			3183	3183		0
65		7500		1100		8600
66		13800	13800	2950		2950
682		900				900
701			54000	54000		
712			3600	3600		
742			24000	24000		
79			68000	68000		
90			39000	39000		
92			3770	3770		
943			2500	2500		
902			10000	10000		
98			3183	3183		
РАЗОМ	293400	293400	460615	460615	307008	307008

Задача 14.

Зазначте, чи є наведені далі операції результатом змін в обліковій політиці, змін облікових оцінок або виправленням помилок попередніх періодів. Стисло наведіть причини своєї відповіді.

А. Забезпечення на гарантійні рекламації підприємства «Оріон», які раніше оцінювали як 9 млн. грн. переоцінюють у суму 18 млн. грн, оскільки встановили, що в продукції виникає більше дефектів, ніж спочатку очікували.

Б. Амортизація транспортних засобів підприємства «Мотор-парк» раніше нараховувалися за нормою 25 % методом зменшеного залишку. Управлінський персонал прийняв рішення, що доцільнішим буде нарахування за нормою 20 % прямолінійним методом, оскільки він краще відображає споживання вигід від експлуатації машин.

В. Бухгалтер підприємства виявив, що запаси були завищені в попередньому періоді, оскільки електронна таблиця, за допомогою якої визначали підсумок, неправильно додала дані до загальної вартості запасів. Сума завищення становила 2,500 грн., що не було достатньо суттєвим, аби виникли сумніви щодо вартості запасів на той час.

Г. ПАТ «Буд-Сервіс» попередньо капіталізувало витрати на позики як складову частину витрат на будівництво певних основних засобів. Було прийняте рішення, що доцільніше відносити витрати на позики до витрат тоді, коли вони здійснені.

Задача 15.

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

Задача 16.

Розглянути звітність підприємства складену за національними стандартами та МСФЗ (п'ять форм), зробити порівняльний аналіз за параметрами, наведеними в таблиці.

№ з/п	Параметр для порівняння	МСБО	НП(С)БО
1	Склад звітності		
2	Формат подання даних		
3	Об'єм		
4	Кількість статей у кожній з форм		
5	Зрозумілість подання для користувачів		

Шкала оцінювання

За шкалою університету	За національною шкалою	За шкалою ECTS
90-100	Відмінно	A (відмінно)
85-89	добре	B (дуже добре)
75-84		C(добре)
65-74	задовільно	D (задовільно)
60-64		E(достатньо)
35-59	незадовільно	FX (незадовільно з можливістю повторного складання)
1-34		F (незадовільно з обов'язковим повторним курсом)

Мова викладання - дисципліна викладається українською мовою

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ

Основна література

1. Вахрушина М. А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности “Бухгалтерский учет, анализ и аудит” / М.А. Вахрушина, Л.А. Мельников, Н.С. Пласкова; под ред. М.А. Вахрушиной. – М.: Омега – Л., 2006. – 568 с.
2. Генералова Н. В. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособ. / Н. В. Генералова. – М.: ТК Велби. Из-во Проспект, 2008. – 416 с.
3. Голов С. Ф. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность по международным стандартам / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко. – Х.: Фактор, 2008.
4. Задорожний З.В. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами / З. В. Задорожний, В. М. Панасюк. – Тернопіль, 2011.
5. Задорожний З. В. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами (навчально-методичний комплекс) / З. В. Задорожний, В. М. Панасюк. – Тернопіль, 2012.
6. Костюченко В. Н. Консолидированная финансовая отчетность: теория и практика / В. Н. Костюченко. – Х.: Фактор, 2009. – 512 с.
7. Лучко М. Р. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами / М. Р. Лучко, І. Д. Бенько. – Тернопіль: Екон. думка ТНЕУ, 2016. – 360 с.
8. Міжнародні стандарта фінансової звітності 2009 / Переклад з англ. за ред. С. Ф. Голова. – К.: ФПБАУ, 2009.
9. Голов С. Ф. Міжнародні стандарта фінансової звітності: практикум / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко. – Х.: Фактор, 2010. – 400 с.
10. Международные стандарты финансовой отчетности 2009. – М.: Аскери – АССА, 2009. – 1047 с.

Додаткова література

1. Международные стандарты финансовой отчетности в коммерческом банке: учебно-практическое пособие. – М.: Изд-во «Альфа-пресс», 2008. – 512 с.
2. Международные стандарты финансовой отчетности / Под ред. Л. В. Горбатовой. – Москва: Волтерс Клувер, 2006. – 544 с.
3. МСФО: точка зрения КПМГ: Практическое руководство по международным стандартам финансовой отчетности, подготовленное КПМГ. 2007/8. – В 2-х ч. / Пер. с англ. – 4-е изд. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2007.
4. Применение МСФО: в 3-х ч.: Пер. с англ. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2007.
5. Хенни ван Грюнинг. Международные стандарты финансовой отчетности. Практическое руководство. На рус. и англ. яз. 3-е изд., испр. и доп. – М.: Весь мир. 2006.
6. Шишкова Т. В. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник/ Т. В. Шишкова, Е. А. Козельцева. – М.: Эксмо, 2014. – 320 с.
7. International Financial Reporting Standards 2009. – IASB, 2009.
8. Epstein B., Mirza A. IFRS 2007: Interpretation and Application of International Financial Reporting Standards. John Wiley & Sons, Inc., 2007.