

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Національний університет кораблебудування ім. адмірала Макарова

К.С. БУРУНСУЗ

Методичні вказівки
до виконання практичних робіт з дисципліни
«Облік у зарубіжних країнах»
студентами спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Рекомендовано Методичною радою НУК

Миколаїв 2020

УДК 657:336.221(076)

Автор: К.С. Бурунсуз, канд.техн. наук, ст. викладач

Рецензент Л.Б. Прокопович, канд.екон. наук, доцент

Бурунсуз К.С.

Методичні вказівки до виконання практичних робіт з дисципліни «Облік у зарубіжних країнах» студентами спеціальності 071 «Облік та оподаткування» / К.С. Бурунсуз. – Миколаїв: НУК, 2020. – 32 с.

Методичні вказівки до виконання практичних робіт призначені для закріплення знань, набуття умінь та навиків майбутніми фахівцями з обліку, аналізу, оподаткування та аудиту щодо теорії і практики організації, методики ведення управлінського та фінансового обліку в зарубіжних країнах з розвинутою ринковою економікою.

УДК 657:336.221(076)

Бурунсуз К.С., 2020

Національний університет кораблебудування
імені адмірала Макарова

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
Загальні методичні рекомендації.....	5
Завдання по темах дисципліни та методичні рекомендації до виконання практичних завдань.....	6
Тестові завдання.....	21
Рекомендована література з дисципліни «Облік у зарубіжних країнах».....	30

ВСТУП

Методичні матеріали для виконання практичних робіт з дисципліни «Облік у зарубіжних країнах» призначені для надання студентам системних знань щодо теорії і практики організації, методики ведення обліку як управлінського, так і фінансового в зарубіжних країнах з розвинутою ринковою економікою.

Основними завданнями вивчення дисципліни «Облік у зарубіжних країнах» є посилення загальної економічної та аналітичної підготовки фахівців економічного напрямку, оволодіння ними загальних принципів та практичних навичок щодо ведення обліку та складання фінансової звітності в зарубіжних країнах з урахуванням загальноприйнятих принципів та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, а також засвоєння основ управлінського обліку.

В процесі вивчення дисципліни «Облік у зарубіжних країнах» студенти повинні засвоїти теорію і практику ведення обліку в зарубіжних країнах; розуміти особливості побудови обліку у різних країнах світу; ознайомитися з Міжнародними стандартами фінансової звітності та бухгалтерського обліку, з'ясувати їх склад та загальну характеристику; знати як відображаються в обліку грошові кошти; засвоїти види дебіторської заборгованості, методику розрахунку резерву сумнівних боргів; усвідомити відмінності систем обліку запасів; розуміти методи амортизації нематеріальних активів тощо.

Навчальна дисципліна «Облік у зарубіжних країнах» ґрунтується на знаннях з теорії та практики бухгалтерського обліку, статистики, історії бухгалтерського обліку, фінансового обліку.

Методичні вказівки до практичних робіт з дисципліни «Облік у зарубіжних країнах» охоплює 8 тем, а саме:

Тема 1. Міжнародні принципи і системи обліку в зарубіжних країнах.

Тема 2. Фінансова звітність, її зміст та інтерпретація в зарубіжних країнах.

Тема 3. Облік грошових коштів в зарубіжних країнах.

Тема 4. Облік розрахунків з дебіторами.

Тема 5. Облік матеріально-виробничих запасів в зарубіжних країнах.

Тема 6. Облік довгострокових активів в зарубіжних країнах.

Тема 7. Облік фінансових інвестицій та консолідована звітність.

Тема 8. Облік зобов'язань в зарубіжних країнах.

Таким чином, методичні вказівки до практичних робіт з дисципліни «Облік у зарубіжних країнах» поєднують теоретичний і практичний матеріал, закріплюють та поглиблюють знання студентів в процесі виконання практичної та самостійної роботи.

Загальні методичні рекомендації

З метою активізації розумової діяльності студентів на практичних заняттях, створення умов максимальної зайнятості кожного члена академічної групи в процесі вирішення задач для формування необхідних фахових вмінь та навичок, практичні заняття з дисципліни проводяться за наступною схемою:

1 частина (дискусійно-теоретична) - 20 хв.

мета: колективне визначення проблемних теоретичних та практичних питань теми, аналіз концептуальних підходів до їх вирішення;

2 частина (практично-аналітична) - 40 хв.

мета: самостійне вирішення задач за визначеною структурно-логічною схемою під наглядом викладача;

3 частина (дискусійно-узагальнююча) - 20 хв.

мета: колективне узагальнення результатів вирішення задач.

Таким чином, якісна участь студента в практичному занятті дисципліни повинна забезпечуватись не тільки ґрунтовними фаховими знаннями лекційного матеріалу, а й відповідними знаннями додаткової літератури, що повинна опрацьовуватись в процесі самостійної та індивідуальної роботи студента, що сприятиме формуванню у студентів компетентностей відповідно до освітньо-професійної програми.

**Завдання по темах дисципліни та
методичні рекомендації до виконання практичних завдань**

1. Міжнародні принципи і системи обліку в зарубіжних країнах

Мета практичного заняття: визначити особливості національних облікових систем.

1.1. Світовий економічний розвиток і його вплив на побудову міжнародної системи обліку та звітності.

1.2. Фактори, що визначають національні особливості бухгалтерських систем.

1.3. Загальна характеристика бухгалтерських систем.

1.4. Особливості організації обліку в різних країнах. Моделі обліку.

1.5. Бухгалтерський облік і управління. Види обліку.

1.6. Регламентація обліку за міжнародними стандартами.

1.7. Принципи обліку в європейських країнах.

1.8. Роль аудиту в зарубіжних країнах.

Практичне завдання

1. Розкрити сутність загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку. Результати оформити у вигляді таблиці.

Принципи обліку	Сутність

2. Порівняти національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку з Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

3. Прокоментувати причини узагальнення облікових стандартів і принципів на міжнародному рівні за наступним рисунком.

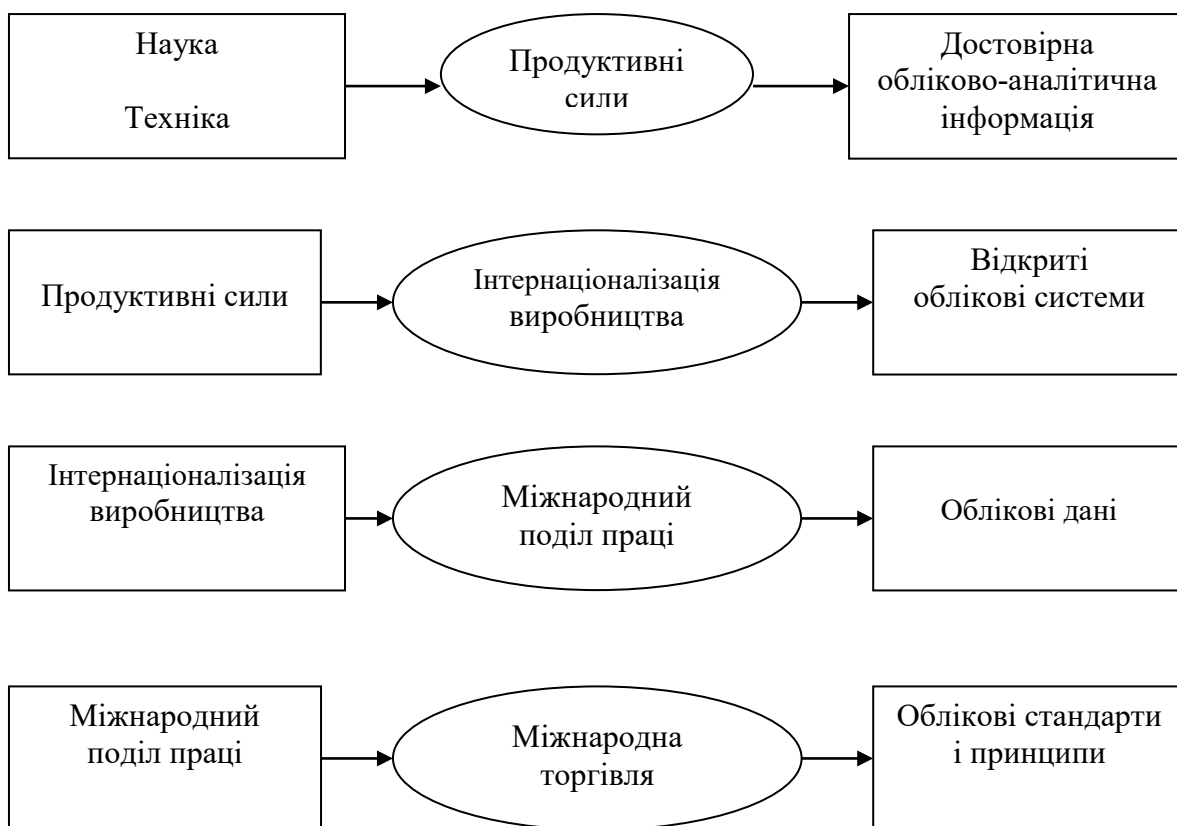


Рис. 1. Причини узагальнення облікових стандартів і принципів на міжнародному рівні

Завдання для самостійної роботи студентів

1. Зробити порівняльну характеристику фінансового та управлінського обліку за самостійно визначеними ознаками.
2. Підготувати одну з доповідей тривалістю до 5 хвилин:
 - 2.1. Європейська федерація бухгалтерів-експертів.
 - 2.2. Комітет міжнародних бухгалтерських стандартів.
 - 2.3. Міжнародна федерація бухгалтерів.
 - 2.4. Африканська Рада з бухгалтерського обліку.

- 2.5 Міжамериканська асоціація бухгалтерів.
- 2.6 Конфедерація країн Азії і Тихого океану.
- 2.7. Арабське суспільство аудиторів.
- 2.8. Професійні бухгалтерські організації США.
- 2.9. Особливості континентальної моделі обліку.
- 2.10. Особливості ісламської моделі обліку.

3. Розкрити сутність принципів бухгалтерського обліку згідно ЗУ «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність». Результати оформити у вигляді таблиці.

Принципи обліку	Сутність

2. Фінансова звітність підприємств

Мета практичного заняття: засвоїти склад фінансової звітності; ознайомитися з міжнародними системами планів рахунків; розглянути методику складання бухгалтерського балансу за горизонтальним та вертикальним методом; засвоїти методику складання звіту про прибутки та збитки та звіту про рух грошових коштів.

- 2.1. Особливості складання фінансової звітності в зарубіжних країнах
- 2.2. Міжнародні системи планів рахунків бухгалтерського обліку.
- 2.3. Бухгалтерський баланс в зарубіжних країнах
- 2.4. Особливості складання Звіту про прибутки та збитки
- 2.5. Методи складання Звіту про рух грошових коштів

Практичне завдання

- 1. Виокремити в наведеному переліку активи і зобов'язання, дол.

обладнання	1000
розрахунки з постачальниками	250
грошові кошти в касі	20
розрахунки з покупцями	1300
транспортні засоби	1800
нематеріальні активи	2000
заборгованість бюджету	800
земля	2300
розрахунки з кредиторами	980
заборгованість банку	4000
капітал власника	2390
незавершене виробництво	500
знос нематеріальних активів	500

2. На основі даних завдання 1 скласти баланс підприємства за вертикальною (односторонньою) – та горизонтальною (двосторонньою) формами.

3. Поточні (оборотні) активи компанії становлять 210000 дол., в т.ч. грошові кошти 40000 дол., запаси – 84000 дол.; поточна (короткострокова) заборгованість становить 70000 дол.; довгострокові пасиви – 35000 дол.; власний капітал – 275000 дол. Визначити та прокоментувати показники ліквідності компанії.

4. Активи компанії становлять 500000 дол., в т.ч. оборотні – 210000 дол., необоротні – 290000 дол. Заборгованість: поточна – 148000 дол., довгострокова 132000 дол. Власний капітал компанії – 220000 дол. Визначити та прокоментувати показники заборгованості (структури капіталу).

5. Активи компанії становлять 500000 дол., в т.ч. запаси – 84000 дол.; дебітори – 69000 дол. (в т.ч. 3000 дол. – сумнівна заборгованість); основні засоби: первісна вартість 300000 дол., амортизація – 50000 дол.; обсяг

продаж за рік становить 400000 дол., собівартість реалізації — 336000 дол.
Визначити та прокоментувати показники оборотності засобів.

Завдання для самостійної роботи студентів

1. План рахунків Організації Африканської єдності.
2. Типи компаній та їх вплив на складання звітності.
3. Підготувати одну з доповідей тривалістю до 5 хвилин:
 - 3.1. План рахунків США.
 - 3.2. План рахунків Польщі.
 - 3.3. План рахунків Франції.
 - 3.4. План рахунків Іспанії.
 - 3.5. План рахунків України.
 - 3.6. Директиви ЄС з питань урегулювання фінансової звітності.

4. Фірма «Белюкс» займається виробництвом матраців. Вартість будівлі виробничого цеху – 17000 дол. Вартість обладнання в цеху – 23000 дол. Вартість готової продукції – 111000 дол. Вартість нематеріальних активів – 5000 дол. Кредиторська заборгованість – 8000 дол. Дебіторська заборгованість – 14000 дол. Уставний капітал – 250000 дол. Нерозподілений прибуток – 15000 дол. Заборгованість по заробітній платі – 3500 дол.

Використовуючи план рахунків США, в якому рахунки поділено на 6 основних груп: розробіть для підприємства власний план рахунків і розподіліть інформацію про підприємство по бухгалтерських рахунках.

3. Облік грошових коштів

Мета практичного заняття: визначити склад грошових коштів.

- 3.1. Особливості відображення в обліку грошових коштів.

- 3.2. Облік створення й використання фонду дрібних сум.
- 3.3. Особливості обліку операцій на рахунках банку.
- 3.4. Особливості обліку короткострокових фінансових інвестицій.

Практичне завдання

Задача 1. Корпорація “Альфа” придбала 1000 простих короткострокових акцій корпорації “Корні” за ціною 50 дол. кожна. Брокерські послуги становлять 2000 дол. В кінці року корпорація “Альфа” одержала дивіденди у розмірі 7 дол. з кожної акції. Відобразити ці операції в обліку.

Рішення (приклад):

Фактична собівартість куплених акцій = $1000 \cdot 50 + 2000 = 52000$ дол.

Дт “короткострокові фінансові інвестиції (акції)” – 52000 дол.

Кт “грошові кошти” – 52000 дол.

С дивідендів = $1000 \cdot 7 = 7000$ дол.

Дт “грошові кошти” – 7000 дол.;

Кт “фінансові доходи (дивіденди)” – 7000 дол.

Задача 2. Компанія “Денді” має в активах короткострокові фінансові інвестиції (акції корпорації “Прима” 500 шт. за фактичною собівартістю 40000 дол.) 31.12.2018 р. одержано дивіденди 7 дол. з кожної акції. 25.01.2019 р. компанія продала всі акції:

варіант № 1 – за 45000 дол.;

варіант № 2 – за 38000 дол.

Відобразити ці операції в обліку.

Задача 3. Компанія придбала 1.01.2019 р. 70 короткострокових облігацій за ціною 1000 дол. кожна за умови 12% річних та одержання процентів кожні півроку (1.07. та 2.01. наступного року). Брокерські витрати

становлять 2000 дол. 1.07.2019 р. одержано проценти по облігаціях. Відобразити ці операції в обліку.

Задача 4. Компанія “Ксеркс” має в активах короткострокові фінансові інвестиції (облігації компанії “Ронні” за фактичною собівартістю 65000 дол., в т.ч. брокерські витрати – 5000 дол., 12% річних). 1.07.2018 р. одержано проценти по облігаціях (визначити). Наступний термін одержання процентів - 2.01.2019 р., але компанія продала 1.09.2018 р. всі облігації за 68000 дол. Відобразити ці операції в обліку.

Завдання до самостійної роботи

1. Причини розходження між залишками на банківському рахунку за даними обліку фірми й за даними витягу банку.
2. Створення, використання та поповнення малої каси підприємства.
3. Адаптувати практичні задачі під план рахунків України.

4. Облік розрахунків з дебіторами

Мета практичного заняття: засвоїти методику ведення обліку дебіторів згідно вимогам МСФЗ.

- 4.1. Види дебіторської заборгованості.
- 4.2. Особливості обліку наданих знижок.
- 4.3. Техніка розрахунку сумнівної дебіторської заборгованості та особливості її обліку.

Практичне завдання

Задача 1. Фірма оцінює свого дебітора, борг якого становить 30000 дол., неплатоспроможним на 60%. В кінці року (31.12.2018 р.) створено резерв сумнівних боргів. 25.02.2019 р. дебітор перерахував в остаточний рахунок 15000 дол. Відобразити ці операції в обліку.

Рішення (приклад):

Резерв сумнівного боргу = $30000 \cdot 60\% = 18000$ дол.

31.12.2018: Дт “витрати по сумнівн. боргах” – 18000 дол.

Кт “резерв для сумн. боргів” – 18000 дол.

25.02.2019: Дт “грош. кошти” – 15000 дол.

Кт “резерв сумн. боргів” – 15000 дол.

Дт “резерв для сумн. боргів” – 3000 дол.

Кт “доходи від сумн. резервів” – 3000 дол.

Задача 2. Фірма оцінює клієнта, борг якого становить 25000 дол., неплатоспроможним на 70%. 31.12.2018р. створено резерв сумнівних боргів. 5.02.2019 р. клієнт перерахував в остаточний розрахунок 3000 дол. Відобразити в обліку цю ситуацію.

Задача 3. Обсяг продаж компанії за звітний період становить 600000 дол. Розмір несплат за попередні три роки становить відповідно 4%; 8%; 6%. 31.12.2018 р. нараховано резерв сумнівних боргів. 25.02.2019 р. один з клієнтів, що банкрутує, надіслав в остаточний розрахунок 5000 дол. з загальної суми боргу 8000 дол. Відобразити в обліку цю ситуацію.

Задача 4. Дебіторська заборгованість компанії на кінець року становить 70000 дол. Несплати за попередні три роки: 7%; 5%; 9%. 31.12.2018 р. нараховано резерв сумнівних боргів з урахуванням залишку резерву 200 дол.

У лютому наступного року списано за рахунок резерву сумнівний борг 1500 дол. Відобразити в обліку цю ситуацію.

Задача 5. Клієнт має заборгованість в сумі 2500 дол. 31.12.2018 р. фірма оцінила цього дебітора як неплатоспроможного на 100% та здійснила пряме списання дебіторської заборгованості. Проте 15 березня 2019 року дебітор знайшов можливість відшкодувати 1500 дол. Гроші надійшли на рахунок фірми. Відобразити в обліку цю ситуацію.

Завдання для самостійної роботи

1. Порівняти П(С)БО та МСБО стосовно відображення дебіторської заборгованості в обліку.

2. Наведіть критерії визнання дебіторської заборгованості активом.

5. Облік матеріально-виробничих запасів.

Мета практичного заняття: ознайомитися з організацією обліку та оцінки товарних запасів.

5.1. Сутність, класифікація та оцінка запасів.

5.2. Характеристика систем обліку запасів.

Практичне завдання

Задача. Компанія продає килимові вироби і оцінює запаси за методом ФІФО. За переліком надходжень і вибуття килимових виробів зі складу за рік розрахуйте вартість запасів на 31 грудня:

січень - закуплено 10 шт. за ціною 375 дол.,
березень - закуплено 19 шт. за ціною 315 дол.,
червень - продано 12 шт. за ціною 640 дол.,
вересень - закуплено 37 шт. за ціною 300 дол.,
листопад - продано 29 шт. за ціною 670 дол.

За даними умови в січні закуплено 10 шт. за ціною 375 дол. загальною вартістю 3750 дол. ($10 * 375$). Наступна поставка була в березні, при цьому закуплено 19 шт. за ціною 315 дол. загальною вартістю 5985 дол. ($19 * 315$).

У червні продано 12 шт. за ціною 640 дол. Розраховуємо, за якої собівартості придбання списуються ці килими. Використовуючи принцип ФІФО, отримуємо, що 10 шт. будуть списані за собівартістю 375 дол., а ще 2 шт. - за собівартістю 315 дол., тобто загальна собівартість 12-ти килимів становить 4380 дол. ($10 * 375 + 2 * 315$).

Потім у вересні надійшла партія килимів з 37 шт. по 300 дол. загальною вартістю 11100 дол. ($37 * 300$).

У листопаді реалізована партія з 29 килимів. При цьому загальна собівартість килимів складається таким чином: спочатку списуються 17 килимів, що надійшли в березні, по 315 дол., а потім 12 килимів, що надійшли у складі вересневої партії, по 300 дол. Загальна собівартість реалізованих килимів становить 8955 дол. ($17 * 315 + 12 * 300$).

На кінець року на складі - 25 килимів ($10 + 19 - 12 + 37 - 29$). Загальна вартість запасів становить 7500 дол. ($3750 + 5985 - 4380 + 11100 - 8955$). Вартість 1 килима в складі запасів дорівнює 300 дол. ($7500/25$).

Завдання для самостійної роботи

Задача. Залишок товару на 1.04.2019 р. становить 20 шт. по 40 дол.
Куплено за місяць: 10.04. – 30 шт. по 50 дол.; 24.04. – 40 шт. по 55 дол.
Продано за місяць: 15.04. – 50шт; 25.04. – 30 шт.

Визначити методами ФІФО, ЛІФО та середньозваженої собівартість проданих товарів та списати їх, а також собівартість залишку запасів на кінець місяця.

6. Облік довгострокових активів у зарубіжних країнах

Мета практичного заняття: ознайомитися з класифікацією, оцінкою й обліком надходження та вибуття основних засобів; вивчити методи амортизації основних засобів.

6.1. Склад й класифікація довгострокових активів.

6.2. Методи амортизації основних засобів.

6.3. Облік нематеріальних активів.

Практичне завдання

Задача 1. Первісна вартість устаткування 42000 дол., термін експлуатації 5 років. Очікувана ліквідаційна вартість устаткування 2000 дол. Нарахувати суму амортизації за перший рік експлуатації прямолінійним методом та методом подвійної норми та відобразити їх на рахунках бухгалтерського обліку.

Річна сума амортизації: $(\text{первісна вартість} - \text{ліквідаційна вартість}) / (\text{кількість років експлуатації})$

Задача 2. Первісна вартість устаткування 32000 дол., термін експлуатації 5 років. Очікувана ліквідаційна вартість 2000 дол. Визначити суму амортизації за перший рік експлуатації устаткування методом суми цифр років експлуатації та відобразити її в обліку.

Задача 3. Первісна вартість устаткування 32000 дол., термін експлуатації 5 років. Очікувана ліквідаційна вартість 2000 дол. Визначити суму амортизації виробничим методом за перший звітний період та відобразити її в обліку. Кількість продукції “А” до випуску за 5 років експлуатації – 6000 шт. В перший звітний період виготовлено 800 шт.

Завдання для самостійної роботи

1. Патенти, авторські права, торгові марки і знаки, ліцензії, франшиза.
2. Проблеми відображення гудвілу в обліку.

7. Облік фінансових інвестицій

Мета практичного заняття: отримати теоретичні знання з питань економічної сутності, оцінки та обліку фінансових інвестицій.

- 7.1. Сутність фінансових інвестицій, їх класифікація та оцінка.
- 7.2. Облік довгострокових інвестицій у боргові зобов'язання.
- 7.3. Облік довгострокових інвестицій в акції інших підприємств.

Практичне завдання

Задача 1. 01.11.2018 р. корпорація «Лонун» придбала 1000 звичайних акцій корпорації «Комфі» за ціною 130 дол. кожна з метою подальшого продажу. Брокерські послуги, пов'язані з придбанням акцій, - 2100 дол. 25.03.2019 р. корпорація «Лонун» отримала дивіденди на придбані акції в розмірі 10 дол. на кожную акцію, а 15.04.2019 р. всі акції було реалізовано за 130000 дол. Відобразити в обліку.

Задача 2. 01.01.2018 р. фірма «Ерні» придбала 500 короткострокових облігацій корпорації «Менні» по 670 дол. кожна, за умови 18% річних зі сплатою відсотків кожні півроку (01.07 та 31.12). Брокерські витрати, пов'язані з придбанням облігацій, - 300 дол. 01.07.2018 р. корпорація «Ерні» отримала відсотки по облігаціях, а 01.10.2018 р. всі облігації було продано за 335000 дол. Відобразити в обліку.

Задача 3. 31.07.2016 р. фірма «ОМІ» придбала 200 короткострокових облігацій корпорації «Мозі» за 129000 дол., за умови 12% річних зі сплатою відсотків кожні півроку (01.07 та 31.12). Брокерські витрати, пов'язані з придбанням облігацій, - 900 дол. 01.12.2017 р. всі облігації було продано за ціною 700 дол. за одиницю. Відобразити в обліку.

Завдання для самостійної роботи

1. К л а с и ф і к а ц і я к о р о т к о с т р о к о в и х
і н в е с т и ц і й .

2. Метод участі в капіталі.

3. Підготувати презентацію на 8-10 слайдів за однією з тем:

1. Бухгалтерський облік у країнах Балтії.

2. Бухгалтерський облік у Білорусі.

3. Бухгалтерський облік у країнах східної Європи (Польща, Чехія, Угорщина, Румунія, Болгарія).

4. Бухгалтерський облік у США.

5. Бухгалтерський облік у Великобританії.

6. Бухгалтерський облік у Німеччині.

7. Бухгалтерський облік у Франції.

8. Бухгалтерський облік у Італії.

9. Бухгалтерський облік у країнах Скандинавії (Данія, Швеція, Норвегія, Фінляндія).
10. Бухгалтерський облік у Японії та Кореї.
11. Бухгалтерський облік у КНР (Китай).
12. Бухгалтерський облік у Австралії та Новій Зеландії
13. Бухгалтерський облік у країнах Латинської Америки (Бразилія, Аргентина).
14. Бухгалтерський облік у країнах Близького Сходу (ОАЕ, Катар, Кувейт, Бахрейн).
15. Бухгалтерський облік у Туркменістані.

У презентації повинні бути представлені система бухгалтерського обліку в даній країні (облікова політика, первинний, синтетичний, аналітичний облік та фінансова звітність) і зазначені основні відмінності від облікової системи в Україні.

8. Облік короткострокових зобов'язань

Мета практичного заняття: отримати теоретичні знання з економічної сутності та оцінки короткострокових зобов'язань у зарубіжних країнах.

- 8.1. Поняття, оцінка та види короткострокових зобов'язань
- 8.2. Особливості обліку виплат працівникам
- 8.3. Види податків в зарубіжних країнах та умови їх сплати

Практичне завдання

Задача 1. Корпорація «Асторі» має борг перед постачальником за придбані матеріали — 120000 дол. 1 червня фірма акцептувала переказний вексель на 120000 дол. на шість місяців за 12 % річних.

Бухгалтерський запис:

1.06. Д-т рах. «Рахунки до сплати» 120000

К-т рах. «Векселі видані» 120000

31.11. Підприємство сплатило вексель і суму відсотків

Відсотки = $120000 \times 12 \% \times 6 \text{ міс.} / 100 \times 12 \text{ міс.} = 7200 \text{ дол.}$

Д-т рах. «Векселі видані» 120000

Д-т рах. «Фінансові витрати» (витрати за відсотками) 7200

К-т рах. «Грошові кошти» 127200

Задача 2. Скласти бухгалтерські проводки за операціями фірми, попередньо зробивши необхідні розрахунки:

1) Рахунок постачальника за придбані матеріали:

Договірна ціна 20000 дол.

Комерційна знижка (5 %) ?

Нетто комерційне ?

Розрахункова знижка (2 %) ?

До оплати ?

2) Перераховано постачальнику заборгованість за придбані матеріали (згідно з рахунком).

Завдання для самостійної роботи

1. Актуальні ставки податку на додану вартість в різних країнах світу
2. Актуальні ставки податку на прибуток підприємств в різних країнах світу.
3. Групи знижок у західноєвропейських країнах.
4. Порівняти П(С)БО 26 «Виплати працівникам» і МСФЗ 19 «Виплати працівникам».
5. Види податків в США.

Тестові завдання

1. Чотири-модельна класифікація облікових систем включає:

- A. Європейську модель;
- B. Середньоазіатську модель;
- C. Канадську модель;
- D. Британо-американську модель;
- E. Континентальну модель;
- F. Південноамериканську модель;
- G. Ісламську модель.

2. Британо-американська модель характеризується:

- A. орієнтуванням методики обліку на високий рівень інфляції;
- B. консерватизмом облікової практики, орієнтуванням на державні потреби оподаткування та макроекономічного регулювання;
- C. орієнтуванням обліку на широке коло інвесторів, відсутністю законодавчого регулювання обліку та регламентацією його стандартами;
- D. орієнтуванням обліку на задоволення потреб міжнародного погодження обліку.

3. Основна мета облікової системи країн Східної Європи:

- A. збільшення прибутку;
- B. зниження собівартості;
- C. зниження витрат на пенсійне забезпечення;
- D. збільшення витрат на науково-дослідні розробки.

4. Континентальна модель характеризується:

- A. орієнтуванням методики обліку на високий рівень інфляції;
- B. орієнтуванням на державні потреби оподаткування та макроекономічного регулювання;

- C. орієнтуванням обліку на широке коло інвесторів, відсутністю законодавчого регулювання обліку та регламентацією його стандартами;
- D. орієнтуванням обліку на задоволення потреб міжнародного погодження обліку.

5. Британо-американської моделі обліку дотримуються:

- | | |
|--------------------|----------------|
| A. Польща; | G. Нідерланди; |
| B. Японія; | H. Канада; |
| C. Франція; | I. США; |
| D. Великобританія; | J. Німеччина; |
| E. Болівія; | K. Греція; |
| F. Уругвай; | L. Чилі. |

6. Південноамериканська модель характеризується:

- A. коригуванням облікових даних на темпи інфляції;
- B. консерватизмом облікової практики;
- C. орієнтуванням обліку на широке коло інвесторів, відсутністю законодавчого регулювання обліку та регламентацією його стандартами;
- D. орієнтуванням обліку на задоволення потреб міжнародного погодження обліку.

7. Виберіть риси, які притаманні управлінському обліку:

- A. спрямованість на майбутнє;
- B. реєстрація фактів, які вже відбулися;
- C. чітка регламентація за змістом і формами представлених даних;
- D. гнучкість і здатність отримання даних, необхідних для розв'язання конкретних завдань;
- E. зосередженість на всій організації господарській діяльності;
- F. децентралізація обліку;

Г. орієнтованість на концепцію відповідальності в управлінні господарськими об'єктами.

8. Континентальній моделі обліку дотримуються:

- | | |
|--------------------|----------------|
| А. Бразилія; | Г. Нідерланди; |
| В. Японія; | Н. Канада; |
| С. Франція; | І. Австралія; |
| Д. Великобританія; | Ј. Німеччина; |
| Е. Болівія; | К. Італія; |
| Ғ. Австрія; | Л. Парагвай. |

9. Комітет із міжнародних стандартів обліку створений 1973 р.:

- А. згодою між урядами 11-ти країн;
- В. рішенням міжнародного конгресу бухгалтерів 1973 року;
- С. згодою між професійними організаціями бухгалтерів 10-ти країн;
- Д. рішенням ООН.

10. Головні завдання Міжнародної федерації бухгалтерів:

- А. розробка міжнародних бухгалтерських стандартів;
- В. вивчення питань обліку і звітності транснаціональних корпорацій;
- С. посилення впливу на вдосконалення та поширення міжнародних бухгалтерських стандартів;
- Д. застосування національних і регіональних стандартів.

11. Якій організаційній моделі обліку притаманна максимально жорстка регламентація обліку:

- А. Британо-американській моделі;
- В. Інтернаціональній моделі;
- С. Ісламській моделі;
- Д. Континентальній моделі.

12. Південноамериканської моделі обліку дотримуються:

- | | |
|---------------|----------------|
| A. Бразилія; | G. Нідерланди; |
| B. Казахстан; | H. Канада; |
| C. Франція; | I. Австралія; |
| D. Перу; | J. Німеччина; |
| E. Болівія; | K. Італія; |
| F. Швейцарія; | L. Аргентина. |

13. Виберіть риси, які притаманні фінансовому обліку:

- A. спрямованість на майбутнє;
- B. реєстрація фактів, які вже відбулися;
- C. чітка регламентація за змістом і формами представлених даних;
- D. гнучкість і здатність отримання даних, необхідних для розв'язання конкретних завдань;
- E. зосередженість на всій організації господарській діяльності;
- F. децентралізація обліку;
- G. орієнтованість на концепцію відповідальності в управлінні господарськими об'єктами.

14. Головне завдання Комітету міжнародних бухгалтерських стандартів:

- A. розробка міжнародних бухгалтерських стандартів;
- B. вивчення питань обліку і звітності транснаціональних корпорацій;
- C. посилення впливу на вдосконалення та поширення міжнародних бухгалтерських стандартів;
- D. застосування національних і регіональних стандартів.

15. В чому полягає принцип нарахувань:

- A. інформація, що відображена у звітності підприємства, не повинна завдавати йому збитків;

- В. операції записуються в момент їх здійснення, а не в момент оплати грошей;
- С. облік ведеться в грошах;
- Д. регулярно складається звіт.

16. До запасів товарно-матеріальних цінностей відносять:

- А. напівфабрикати;
- В. будинки та споруди;
- С. транспортні засоби;
- Д. сировина й матеріали;
- Е. знос основних засобів.

17. Найпоширенішими методами оцінки запасів є методи:

- А. ЛІФО, середньої вартості, прямого списання;
- В. ФІФО, ЛІФО, середньої вартості;
- С. методи постійного і періодичного обліку;
- Д. метод меншої вартості.

18. Недоліком якого методу оцінки матеріальних запасів є їх недооцінка:

- А. метод специфічної ідентифікації;
- В. метод середньої вартості;
- С. метод ФІФО;
- Д. метод ЛІФО.

19. При якому методі оцінки матеріальних запасів вартість реалізованих товарів і кінцеві запаси обліковуються за їх фактичною собівартістю:

- А. метод специфічної ідентифікації;
- В. метод середньої вартості;
- С. метод ФІФО;
- Д. метод ЛІФО

20. Метод ФІФО при зростанні цін в кінці звітнього періоду:

- А. дає занижені дані по залишкам запасів та завищення по прибутку;
- В. дає завищені дані по залишкам запасів та заниження по прибутку;
- С. не впливає на фінансовий результат;
- Д. немає правильної відповіді.

21. Які риси характерні методу поточного обліку запасів:

- А. відсутність деталізованих записів про наявність запасів;
- В. проведення інвентаризації матеріальних запасів;
- С. документування ТМЦ в кількісно-сумовому вираженні в момент їх надходження;
- Д. неможливість отримати інформацію про оптимальний обсяг замовлень.

22. Періодична система обліку запасів:

- А. призначена для обліку інформації про кількість і собівартість запасів;
- В. не призначена для обліку інформації про кількість і собівартість запасів;
- С. не вимагає фізичного перерахунку кінцевих запасів і визначення їх вартості;
- Д. немає правильної відповіді

23. До необоротних активів відносять:

- А. гроші на рахунках;
- В. цінні папери;
- С. природні ресурси;
- Д. нематеріальні активи;
- Е. дебіторська заборгованість;
- Ф. кредиторська заборгованість.

24. До оборотних активів відносять:

- A. гроші на рахунках;
- B. цінні папери;
- C. природні ресурси;
- D. нематеріальні активи;
- E. дебіторська заборгованість;
- F. кредиторська заборгованість.

25. Недоліком якого типу компаній є подвійне оподаткування:

- A. приватне підприємство;
- B. партнерство (товариство);
- C. корпорація;
- D. немає правильної відповіді.

26. Один із найбільш розповсюджених фінансових інструментів, які використовують корпорації для залучення грошових коштів - це:

- A. облігації;
- B. акції;
- C. векселі;
- D. пенсійні зобов'язання.

27. Для здійснення невеликих витрат (наприклад, канцелярські, поштові, представницькі) підприємства США створюють:

- A. резервний фонд;
- B. фонд дрібних сум;
- C. ліквідаційний фонд;
- D. амортизаційний фонд.

28. В американській економічній літературі термін “амортизація” має три синоніми, зокрема:

- A. амортизація;

- В. знецінення;
- С. виснаження;
- Д. немає правильної відповіді.

29. Хто в американських концермах відповідає за організацію і функціонування системи обліку і зовнішньо-фінансової звітності, вивчає та розробляє показники звітності?

- А. фінансист;
- В. контролер;
- С. головний бухгалтер;
- Д. внутрішній ревизор.

30. Назвіть основні облікові принципи США:

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

31. Який метод оцінки основного капіталу передбачає обчислення приблизного рівня рентабельності об'єкта :

- А. ліквідаційна вартість;
- В. відновна вартість;
- С. балансова вартість;
- Д. поточна вартість.

32. Правдива вартість - це:

- А. оцінка з позиції продавця;
- В. оцінка майна за залишковою вартістю;
- С. оцінка відношення ціни акції до доходу;
- Д. оцінка з позиції покупця.

33. Яким методом проводиться амортизація нематеріальних активів?

- A. методом прямолінійного списання;
- B. виробничим методом;
- C. методом зменшення залишкової вартості;
- D. кумулятивним методом.

34. Патент - це:

- A. право визначати певне підприємство, продукт або послугу;
- B. право на виробництво певного продукту або використання специфічного процесу чи технології;
- C. право власнику твору літератури, музики чи інших видів мистецтва, комп'ютерних програм;
- D. право на монопольну перевагу на використання суспільної власності.

35. До якої групи затрат, які пов'язані з експлуатацією основних засобів, відносять витрати на чистку, змащування та налагоджування:

- A. догляд і поточний ремонт;
- B. доповнення;
- C. поліпшення та амортизація;
- D. заміна.

36. Назвіть фактори, від яких залежить розмір амортизаційних відрахувань:

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

37. В чому полягає метод зносу пропорційно обсягу виконаних робіт:

- A. амортизаційна вартість рівномірно списується протягом терміну служби;;

- В. на початку експлуатації основних засобів суми нарахованої амортизації значно перевищують амортизаційні суми, які нараховані в кінці терміну служби об'єкта ;
- С. кожна операція тягне за собою однаковий розмір амортизації активу, на якому її здійснили
- Д. основні засоби виробничого призначення діють ефективніше в перші роки експлуатації.

Рекомендовані джерела інформації:

1. Облік в зарубіжних країнах: навчальний посібник / Н.С. Акімова, А.П. Грінько, О.В. Топоркова, Т.А. Наумова, Н.С. Ковалевська, Л.О. Кирильєва, В.В. Янчев. – Х.: ХДУХТ, 2016. – 288 с.
2. Облік у зарубіжних країнах : підручник / В. О. Онищенко, В. І. Бондар, В. В. Дубовая. – Київ : ЦУЛ, 2015. – 576 с.
3. Бондар М.І. Облік у зарубіжних країнах: навч. посіб./ М.І. Бондар, Ю.А. Верига, С.І. Мельник, Н.В. Хоменко; за заг. ред. Ю.А.Вериги. – К. "Центр учбової літератури", 2013.- 216 с.
4. Воронко Р.М. Облік у зарубіжних країнах: Навч.посіб – Львів: "Магнолія 2006", 2012. – 744с.
5. Лучко М.Р., Бенько І.Д. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: Навч. посіб.- К.: Знання, 2011.- 311 с.
6. Максимова В.Ф., Черкашина Т.В. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: Навчальний посібник. – Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2014 р. – 238 с.

Допоміжна

1. Акімова Н.С. Облік в зарубіжних країнах: навчальний посібник / Н.С. Акімова., А.П. Грінько, О.В. Топоркова, Т.А. Наумова, Н.С. Ковалевська, Л.О. Кирильєва, В.В. Янчев. – Х.: ХДУХТ, 2016. – 288 с.

2. Бразілій Н.М. Облік і аудит нематеріальних активів / Н.М. Бразілій. – Київ, 2017. – 240 с.
3. Гарасим П. М., Журавель Г. П., Хомин П. Я. Курс фінансового обліку. Навч. посібник. – К.: Знання, 2017. – 566 с.
4. Гордієнко Н. І. Звітність підприємств: [конспект лекцій] / Н. І. Гордієнко. – Харків : ХНАМГ, 2018. – 231 с.
5. Зелікман В.Д., Ерьоміна О.Л., Безгодкова А.О. Облік у зарубіжних країнах: Навч. посібник. – Дніпро:НМетАУ, 2017. – 131 с.
6. Кузнецова С. А. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: Навч. посібник / Таврійський держ. агротехнологічний ун-т. – Мелітополь : Видавничий будинок ММД, 2018. – 230 с.
7. Consolidated annual accounts of the European Union and financial statement. Discussion and analysis. – Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2018. – 173 p.
8. Economic Commission for Latin America and the Caribbean (ECLAC) (2017). Foreign Direct Investment Report. Santiago.
9. Economic and Social Commission for Western Asia (ESCWA) (2017). Survey of Economic and Social Developments in the Arab Region 2016-2017. Beirut.
10. Walters R. Salary survey 2018 Europe. Available at: <https://www.robertwalters.com/content/dam/robert-walters/global/files/salary-survey/RW-European-Salary-Survey-2018.pdf>
11. World Economic Situation and Prospects 2018. – United Nations: New York, 2018. – 187p.

Інформаційні ресурси

1. <http://www.mon.gov.ua> – Офіційний сайт Міністерства освіти і науки України
2. <http://www.minfin.gov.ua> – Офіційний сайт Міністерства фінансів України

3. <http://www.ukrstat.gov.ua> – Офіційний сайт Державного комітету статистики
4. <http://www.nbuv.gov.ua> – Офіційний сайт Національної бібліотеки України ім. В.І. Вернадського
5. <http://www.balance.ua> – електронна версія газети “Баланс”
6. <http://www.vobu.com.ua> – електронна версія газети “Все про бухгалтерський облік”
7. <http://www.uasaa.org> – офіційний сайт асоціації бухгалтерів і аудиторів
8. <http://www.un.org> – сайт ООН (UN).
9. <http://www.unctad.org> – сайт Конференції ООН з питань розвитку і торгівлі (UNCTAD).
10. <http://www.imf.org> – сайт Міжнародного валютного фонду (IMF).
11. <http://www.ru.ifac.org> – сайт Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC).
12. <http://www.ifac.org/IAASB> – сайт Комітету по міжнародним стандартам аудиту та підтвердження достовірності інформації (IAASB).
13. <http://www.ru.ifac.org> – сайт Комітету по МСФЗ (Лондон) (IASB).