Затверджено Науково-методичною

радою Державного університету «Житомирська політехніка»

протокол від «\_» \_\_\_\_\_\_20\_\_ р. № \_\_\_

**МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ**

для проведення практичних занять

з навчальної дисципліни

**«МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»**

для студентів освітнього рівня «бакалавр»

денної та заочної форм навчання

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

освітньо-професійна програма «Облік і оподаткування»

факультет обліку та фінансів

кафедра обліку і аудиту

Розглянуто і рекомендовано

на засіданні кафедри фінансів та кредиту

протокол від «28» серпня 2019 р. № 8

Розробники: професор кафедри обліку і аудиту, Чижевська Людмила Віталіївна

Житомир

2019 – 2020 н.р.

1. Мета уніфікації фінансової звітності на міжнародному рівні.
2. Значення МСБО у забезпеченні гармонізації фінансової звіт-  
   ності.
3. Історія створення РМСБО та її структура.
4. Організація діяльності РМСБО.
5. Склад і загальна характеристика МСБО та МСФЗ.
6. Процес розробки Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.
7. Порядок застосування Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.
8. Призначення, склад фінансової звітності за міжнародними стан­дартами та її нормативне забезпечення.
9. Зміст, структура та порядок складання Звіту про фінансовий стан за міжнародними стандартами.
10. Події після звітної дати.
11. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, його зміст та порядок складання за міжнародними стандартами.
12. Зміст, структура та методика складання Звіту про рух грошових коштів за прямим методом.
13. Зміст, структура та методика складання Звіту про рух грошових коштів за непрямим методом.
14. Звіт про зміни у власному капіталі, його зміст та порядок складання за міжнародними стандартами.
15. Склад та подання приміток до фінансових звітів за міжнародними стандартами.
16. Призначення, зміст та порядок подання проміжної звітності за міжнародними стандартами
17. Призначення, зміст та порядок подання звітності за сегментами.
18. Призначення консолідованої фінансової звітності та її норма-  
    тивне забезпечення.
19. Склад консолідованої фінансової звітності та порядок її по-  
    дання.
20. Основні принципи консолідації фінансової звітності.
21. Процедури консолідації фінансових звітів за міжнародними стан­дартами.
22. Визнання й оцінка основних засобів.
23. Облік переоцінки основних засобів.
24. Облік зменшення корисності основних засобів.
25. Облік руху основних засобів.
26. Методи нарахування та облік амортизації основних засобів.
27. Облік інвестиційної нерухомості.
28. Визнання і первісна оцінка нематеріальних активів.
29. Облік нематеріальних активів.
30. Методи нарахування та облік амортизації нематеріальних активів.
31. Визнання та первісна оцінка запасів.
32. Періодична системи обліку запасів.
33. Постійна система обліку запасів.
34. Методи визначення собівартості запасів за МСБО 2 «Запаси».
35. Відмінності в організації обліку та методах оцінки запасів за національним та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку.
36. Розкриття інформації про запаси у фінансових звітах.
37. Облік інструментів власного капіталу.
38. Види зобов’язань і порядок їх оцінки.
39. Облік забезпечення та умовних зобов’язань.
40. Облік торговельної кредиторської заборгованості.
41. Облік виплат працівникам.
42. Облік фінансових зобов’язань.
43. Порядок випуску та відображення в обліку довгострокових облігацій.
44. Облік викупу облігацій та перетворення їх в акції.
45. Облік довгострокових орендних зобов’язань за міжнародними стандартами.
46. Порядок формування власного капіталу.
47. Визначення і вимірювання доходу.
48. Визнання і облік доходу від продажу продукції (товарів).
49. Визнання і облік доходу від надання послуг.
50. Визнання доходу від використання активів підприємства іншими сторонами.
51. Порядок формування та відображення в обліку фінансових результатів за міжнародними стандартами.
52. Визначення та оцінка податків на прибуток.
53. Порядок визначення та класифікація різниць між обліковим і податковим прибутком.
54. Порядок розкриття інформації про доходи і витрати у фінансовій звітності.

***Теми рефератів***

1. Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку: історія створення та організація діяльності.
2. Склад Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, процес їх розробки та впровадження.
3. Порівняльна характеристика Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.
4. Особливості застосування Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності у світовій обліковій практиці.
5. Порівняльна характеристика форм фінансової звітності за національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку.
6. Методика складання Звіту про фінансовий стан та аналіз його показників.
7. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, його зміст, порядок складання та використання в управлінні.
8. Звіт про рух грошових коштів, його зміст, порядок складання та використання в управлінні грошовими потоками.
9. Характеристика Звіту про зміни у власному капіталі та його використання в управлінні.
10. Склад та порядок подання приміток до фінансових звітів.
11. Консолідована фінансова звітність, її зміст та методика складання.
12. Звітність за сегментами, її призначення та методика складання.
13. Оцінка довгострокових активів та облік їх придбання.
14. Методи нарахування амортизації основних засобів та їх вплив на фінансові результати діяльності компанії.
15. Облік переоцінки довгострокових активів.
16. Зменшення корисності довгострокових активів та порядок відображення його в обліку.
17. Облік нематеріальних активів.
18. Порівняльна характеристика обліку довгострокових активів за національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку.
19. Характеристика систем обліку запасів.
20. Методи оцінки запасів та їх вплив на фінансові результати.
21. Розкриття інформації про запаси у фінансовій звітності.
22. Порівняльна характеристика обліку запасів за національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку.
23. Облік формування власного капіталу товариств і корпорацій.
24. Порядок виплати дивідендів та облік розрахунків по них.
25. Облік виплат працівникам.
26. Порівняльна характеристика довгострокових орендних зобов’я­зань за національними та міжнародними стандартами.
27. Порівняльна характеристика визнання та обліку витрат за національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку.
28. Порівняльна характеристика визнання та обліку доходів за національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку.
29. Порядок розкриття інформації про доходи і витрати у фінансовій звітності.
30. Методика формування, використання та відображення в обліку прибутку за Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Задача 1

Скласти баланс АТ станом на 31.12.201\_ р. на підставі госпо дарських операцій за грудень цього року. 1. Зареєстровано АТ і оголошена відкрита підписка на акції. Статутний капітал АТ зареєстрований у сумі 9 650 000 грн, у складі якого: • прості акції 16 900 шт. по 500 грн; • привілейовані акції 1200 шт. по 1000 грн. 2. Засновники внесли до статутного капіталу АТ в обмін на 8 000 простих і 1200 привілейованих акцій: акції іншого підприємства — 2500000 грн, матеріали 1200000 грн; грошові кошти 600 000 грн. 3. На поточний рахунок надійшли кошти від продажу 8900 простих акцій 5 340 000 грн.

Використовуючи результат та наведені господарські операції, скласти баланс підприємства. 1. Безкоштовно отримане програмне забезпечення для ПЕОМ — 8000 грн без ПДВ. 2. Здійснені витрати на виробництво послуг у сумі 600 000 грн, з них матеріали — 250 000 грн, а решта заробітна плата з нарахуваннями. 2. На поточний рахунок надійшли кошти від реалізації послуг у сумі 726 000 грн, собівартість яких 555 тис. грн. 3. Проведено дооцінку програмного забезпечення — 1000 грн. 4. Вилучено 2000 власних простих акцій за ціною 550 грн.

Задача 2

Скласти баланс АТ станом на 31.12.201\_ р. на підставі госпо дарських операцій за грудень цього року. 1. Зареєстровано АТ і оголошена відкрита підписка на акції. Статутний капітал АТ зареєстрований у сумі 9 650 000 грн, у складі якого: • прості акції 16 900 шт. по 500 грн; • привілейовані акції 1200 шт. по 1000 грн. 2. Засновники внесли до статутного капіталу АТ в обмін на 8 000 простих і 1200 привілейованих акцій: акції іншого підприємства — 2500000 грн, матеріали 1200000 грн; грошові кошти 600 000 грн. 3. На поточний рахунок надійшли кошти від продажу 8900 простих акцій 5 340 000 грн.

Використовуючи результат та наведені господарські операції, скласти баланс підприємства. 1. Безкоштовно отримане програмне забезпечення для ПЕОМ — 8000 грн без ПДВ. 2. Здійснені витрати на виробництво послуг у сумі 600 000 грн, з них матеріали — 250 000 грн, а решта заробітна плата з нарахуваннями. 2. На поточний рахунок надійшли кошти від реалізації послуг у сумі 726 000 грн, собівартість яких 555 тис. грн. 3. Проведено дооцінку програмного забезпечення — 1000 грн. 4. Вилучено 2000 власних простих акцій за ціною 550 грн.

Тести

1. Довгострокова кредиторська заборгованість відображається у балансі:

а) в 1 розділі пасиву; б) в 2 розділі пасиву; в) в 3 розділі пасиву.

2. Стаття “Додатковий капітал” містить сальдо субрахунків: а) резерв на оплату відпусток; б) емісійний дохід; в) резерв сумнівних боргів; г) вартість викуплених акцій; д) сальдо всіх зазначених субрахунків.

3. Підприємство 2 січня поточного року випустило і реалізувало 10 відсо- ткові облігації, загальною номінальною вартістю 100 тис. грн зі знижкою (дис- контом) 10 тис. грн, термін погашення — 5 років. За якими статтями Балансу та у якій сумі слід відобразити у Балансі на 31 грудня цього року наслідки цих операцій? а) 100 тис. грн у складі “Інших довгострокових зобов’язань”; б) 90 тис. грн у складі “Інших довгострокових зобов’язань”; в) 110 тис. грн у складі “Інших довгострокових зобов’язань"; г) 100 тис. грн у складі “Інших довгострокових зобов’язань” та 10 тис. грн у складі “Інших поточних зобов’язань”;

4. Первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послу- ги на кінець року становила 250 тис. грн. Залишок резерву сумнівних боргів на початок року становив 4,5 тис. грн. Списано безнадійних боргів, протягом року на 2,8 тис. грн. Донараховано протягом року у резерв 1,3 тис. грн. Яким буде залишок за статтею Балансу “Резерв сумнівних боргів” на кі- нець року? а) 3000 грн; б) 6000 грн; в) 4000 грн; г) 4500 грн.

5. На кінець року собівартість виробничих запасів підприємства 100 тис. грн, а їх чиста вартість реалізації — 90 тис. грн. Застосовуваний метод оцінки запасів при вибутті — ФІФО. У балансі за статтею “Виробничі запаси” на кінець року буде відображена сума: а) 100 тис. грн; б) 90 тис. грн; в) 10 тис. грн; г) 95 тис. грн.

6. При підготовці звіту за поточний рік підприємство виявило помилку у звіті минулого року, а саме були необґрунтовано капіталізовані витрати на роз- робку. Під час виправлення помилки за П(с)БО 6: а) зменшиться сума інших операційних витрат у Звіті про фінансові ре- зультати звітного року за поточний рік; б) збільшиться сума інших операційних витрат у Звіті про фінансові ре- зультати звітного року за поточний рік; в) збільшиться залишок нерозподіленого прибутку на початок звітного року у Звіті про власний капітал; г) зменшиться залишок нерозподіленого прибутку на початок звітного року у Звіті про власний капітал.

7. Залишок за статтею балансу “Резерв сумнівних боргів” на кінець звіт- ного періоду зріс, а валова сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, поснути зменшилась. Внаслідок цього: а) зменшилась балансова вартість дебіторської заборгованості; б) збільшився власний капітал за рахунок збільшення резервів; в) збільшилась балансова вартість оборотних активів; г) чиста реалізаційна вартість цієї дебіторської заборгованості не зміни- лась.

8. До яких змін у балансі призводить збільшення справедливої вартості основних засобів? а) збільшення балансової вартості основних засобів; б) збільшення “Іншого додаткового капіталу”; в) збільшення балансової вартості основних засобів та “Капіталу в дооці- нках”; г) ніяких змін у балансі не буде.

9. 3а П(с)БО 9 правило нижчої з оцінок може застосовуватися до запасів: а) тільки на індивідуальній основі; б) тільки, до подібних одиниць або взаємопов’язаних одиниць запасів; в) на підставі класифікації запасів (готова продукція, незавершене вироб- ництво тощо); г) у випадках А і Б.

10. Підприємство створене 23 липня поточного року. Вкажіть для нього дати першого річного та квартального Балансу. а) 30 липня наступного року; 1 квітня наступного року; б) 31 грудня поточного року; 30 вересня поточного року; в) 31 грудня поточного року; 31 грудня поточного року; г) 31 грудня наступного року; 1 квітня наступного року.

11. У лютому поточного року АТ оголосило про виплату дивідендів за попередній рік у сумі 25 тис. грн. Дивіденди будуть виплачені акціонерам, що володіють акціями АТ станом на 15 лютого поточного року. Дата виплати диві- дендів — 1 квітня поточного року. Як перелічені події вплинули на підсумок власного капіталу у балансі АТ на кінець минулого року? а) ніяк не вплинули; б) зменшили; в) збільшили.

12. На кінець року АТ є відповідачем у суді стосовно претензії за по- рушення умов поставки. Рішення суду за оцінкою юрисконсульта АТ буде не- сприятливим для нього. Претензія, яку доведеться сплатити, оцінюється експе- ртами у сумі 1 млн. грн. Яким чином ця невизначена подія вплине на річну фі- нансову звітність АТ? а) ніяким чином; б) буде розкрита у примітках до фінансових звітів; в) 1 млн. грн буде визнано у складі зобов’язань у балансі; г) 1 млн. грн буде визнано у складі власного капіталу у балансі.

13. Баланс відображає такі основні категорії бухгалтерського обліку: а) капітал власників і акціонерний капітал; б) прибуток, засоби і загальне фінансування; в) активи, зобов’язання і власний капітал; г) кредиторську і дебіторську заборгованість.

14. АТ оцінює довгострокові фінансові інвестиції у неринкові цінні папе- ри за П(с)БО. Як зміниться балансова вартість цих інвестицій на дату балансу якщо ринкова вартість ринкових інвестицій зросла? а) балансова вартість неринкових інвестицій зменшиться; б) балансова вартість неринкових інвестицій збільшиться; с) зміниться підхід до оцінки неринкових інвестицій; г) балансова вартість неринкових інвестицій не зміниться.

15. Не вважаються зміною облікової політики: а) використання припущення нарахування замість касового методу; б) капіталізація витрат на позики замість їх відображення у складі витрат періоду; в) відображення у складі витрат періоду витрат на дослідження і розробки замість їх капіталізації; г) визначення облікової політики щодо операцій, які не відбувалися рані- ше.

16. У березні поточного року АТ оголосило дивіденди за минулий рік у сумі 25 тис., які сплачуються акціями. Дивіденди будуть сплачені в квітні пото- чного року. На які, перераховані нижче, показники фінансової звітності за ми- нулий рік вони вплинуть? а) на показники приміток до фінансової звітності; б) зменшать нерозподілений прибуток; в) зменшать залишок грошових коштів у балансі; г) зменшать прибуток на акцію.

17. Підприємство переглянуло строк корисного використання необо- ротного активу в бік зменшення. За П(с)БО 6 це буде: а) зміна облікової політики; б) виправлення помилки; в) зміна облікової оцінки; г) втрата корисності активу.

18.У кінці минулого року підприємство помилково не нарахувало резерв сумнівних боргів. Цю помилку виправили у поточному році. Як ця помилка вплинула на чистий прибуток та витрати з податку на прибуток минулого року? а) чистий прибуток завищено, а витрати з податку на прибуток не змі- няться; б) чистий прибуток завищено, а витрати з податку на прибуток занижені; в) чистий прибуток занижено, витрати з податку на прибуток занижено; г) чистий прибуток не зміниться, витрати з податку на прибуток не змі- няться.

19. Події після дати балансу слід розкривати лише у примітках до фінан- сової звітності, коли: а) аудитор відмовляється підтвердити достовірність фінансової звітності; б) обставини, що склались протягом звітного періоду, не підтвердились після дати балансу; в) внаслідок цих подій підприємство понесло значні втрати; г) ці події вказують на умови, що виникли після дати балансу.

20. До еквівалентів грошових коштів відносяться: а) кошти на рахунках в банку; б) короткострокові високоліквідні фінансові вкладення; в) короткострокові депозити; г) готівка.

21. Зобов’язання, які повинні бути погашені через 15 місяців з дати бала- нсу це: а) довгострокові зобов’язання; б) поточні зобов’язання; в) забезпечення наступних витрат і платежів.

22. Річна бухгалтерська звітність подається підприємством не пізніше: а) 15 січня; б) 28 лютого; в) 15 квітня; г) 15 березня.

23. Вступне сальдо балансу на початок року може змінюватися у зв’язку з такими подіями: а) організаційно-структурними змінами; б) виявленням недостач ТМЦ; в) не може змінюватися.

24. Статті форм фінансової звітності, за якими відсутні числові значення: а) пропускаються; б) прокреслюються; в) проставляються нульові значення; г) прокреслюються або можуть не наводитись..

25. Підприємство придбало у жовтні поточного року товари у кількості 1000 одиниць по 60 грн на загальну суму 60 000 грн (без ПДВ). Протягом лис- топада-грудня 600 одиниць товару було реалізовано по 80 грн. На 31 грудня в запасах знаходилось 400 одиниць товару, а їх чиста вартість реалізації дорівню- вала 90 грн за одиницю. Ці запаси в балансі підприємства на 31 грудня слід ві- добразити за такою оцінкою: а) 36000 грн; б) 12000 грн; в) 24000 грн; г) 40000 грн.

26. АТ здійснює господарські операції в іноземній валюті. За П(с)БО 21 воно повинне застосовувати до перерахунку монетарних статей балансу в іно- земній валюті: а) курс обміну на дату здійснення операції та курс обміну на дату балан- су; б) курс обміну на дату здійснення операції; в) курс обміну на дату балансу.

27. Заборгованість за податками з працівників підприємства в балансі ві- дображається у статті: а) забезпечення наступних витрат і платежів; б) поточні зобов’язання за розрахунками з бюджетом; в) поточні зобов’язання за розрахунками з позабюджетних платежів; г) поточні зобов’язання за розрахунками з оплати праці.

28. У статті “Відстрочені податкові зобов’язання” відображається: а) сума поточних зобов’язань підприємства з податку на прибуток; б) сума поточних зобов’язань підприємства з податку на додану вартість; Звітність підприємства. Завдання для самоконтролю. Кафедра бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту 20 в) сума поточних зобов’язань підприємства з податку на доходи фізичних осіб; г) сума податку на прибуток, що підлягає сплаті в майбутніх звітних пері- одах.

29. До складу доходів майбутніх періодів не належать: а) доходи у вигляді одержаних авансових платежів за здані в оренду ос- новні засоби; б) виручка від продажу квитків транспортних і театрально-видовищних підприємств; в) виручка за вантажні перевезення; г) суми безоплатно одержаних оборотних активів.

30. Валютою балансу в Україні є: а) національна грошова одиниця; б) валюта обліку; в) будь-яка валюта; г) вільноконвертована валюта.

*Завдання 3*

1. Проаналізувати вплив господарських операцій на складові елементи основного балансового рівняння, яке є основою всього облікового процесу.

2. Скласти зведену таблицю узагальнення впливу господарських опе­рацій на складові елементи основного балансового рівняння (табл. 1.3).

*Таблиця 1.3*

**Вплив господарських операцій на складові елементи   
балансового рівняння за \_\_\_201\_ р.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Операція** | **Активи** | | | | | **=** | **Зобо- в’язання** | **+** | **Капітал** | |
| **грошові кошти** | **+** | **матеріали** | **+** | **устаткування** | **=** | **кредиторська заборгованість** | **+** | **звичайні  акції** | **нерозподі­ле­ний прибуток** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

3. На підставі даних таблиці 1.3 скласти Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, визначити суму нерозподіленого прибутку.

4. На підставі даних таблиці 1.3 скласти Звіт про фінансовий стан на кінець періоду.

*Дані для виконання завдання*

У вересні 201\_р. містер Сем Доті зареєстрував консалтингову фірму. Протягом вересня 201\_р. здійснені такі господарські операції:

1. Вкладено в справу $8000 в обмін на звичайні акції.
2. Придбано матеріалів на суму $500.
3. Придбано устаткування в кредит за $4000.
4. Отримано $3000 за надання консультаційних послуг.
5. Нарахована і виплачена заробітна плата в сумі $800.
6. Сплачена орендна плата в сумі $200.
7. Погашена кредиторська заборгованість у сумі $1000.
8. Виплачені дивіденди Сему Доті в сумі $1500.

*Завдання 2*

1. Вказати принципи або вимоги бухгалтерського обліку, які були порушені при відображенні господарських операцій на рахунках бухгалтерського обліку.

2. Визначити суму чистого прибутку за 201\_рік.

*Дані для виконання завдання*

Бухгалтером компанії «Діксон» були складені бухгалтерські проведення на відображення господарських операцій, здійснених протягом 201\_р. Чистий прибуток за 201\_р., розрахований на основі здійснених бухгалтерських записів, склав $250000. Фінансовий контролер поставив під сумнів достовірність наступних бухгалтерських записів:

1. Компанія придбала кошик для сміття вартістю $20.

*Дебет рахунку «Офісне устаткування» − $20;*

*Кредит рахунку «Рахунки до сплати» − $20.*

2. Товарні запаси собівартістю $ 16000 мають відновну вартість - $22000.

*Дебет рахунку «Товарні запаси» − $6000;*

*Кредит рахунку «Доходи від переоцінки товарних запасів» − $6000*

3. Устаткування придбано на розпродажі внаслідок ліквідації компанії за $12000, справедлива вартість устаткування складає $20000.

*Дебет рахунку «Устаткування « − $20000;*

*Кредит рахунку «Грошові кошти» − $12000;*

*Кредит рахунку «Доходи від придбання устаткування» − $8000.*

*Практичне заняття 2.* Загальна характеристика Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та їх склад

*Завдання 4*

Дати відповіді на наступні питання:

1. Яку суму складе акціонерний капітал на кінець року, якщо протягом року сукупні активи збільшилися на $250000, а сукупні зобов’язання зменшилися на $150000?

2. Яку суму складуть сукупні активи на кінець року, якщо протягом року сукупні зобов’язання збільшилися на $360000, а акціонерний капітал зменшився на $130000?

3. Яку суму складуть сукупні зобов’язання на кінець року, якщо протягом року сукупні активи зменшилися на $90,000, а акціонерний капітал збільшився на $190,000?

***Дані для виконання завдання***

Сукупні активи «Уайн Компані» на початок року складали $800000, а сукупні зобов’язання − $300000.

*Завдання 5*

Вказати, що із нижчепереліченого можна віднести, на Ваш погляд, до переваг МСБО та МСФЗ.

1. МСБО та МСФЗ вимагають реального достовірного розкриття інформації, що підвищує рівень довіри до неї та її якість.

2. Завдяки МСБО та МСФЗ користувачам надається тільки суттєва і корисна інформація.

3. Завдяки МСБО та МСФЗ здійснюється моніторинг змін потреб користувачів у інформації.

4. МСБО та МСФЗ дозволяють здійснити контроль з боку власника.

5. Завдяки МСБО та МСФЗ створюються можливості для порівняння фінансових звітів, складених у різних країнах.

6. МСБО та МСФЗ використовуються як міжнародний базовий підхід тими країнами, які розробляють національні стандарти бухгалтерського обліку.

7. МСБО та МСФЗ прості у сприйнятті та застосуванні.

8. МСБО та МСФЗ дають право вибору методів обліку.

9. Узагальнення передового досвіду світової облікової практики.

10. Тексти МСБО та МСФЗ забезпечують доступність сприйняття користувачами інформації на міжнародному рівні.

*Завдання 5*

Вказати, що із нижчепереліченого можна віднести, на Ваш погляд, до недоліків МСБО та МСФЗ.

1. Відсутність детальних інтерпретацій і прикладів застосування МСБО та МСФЗ у конкретних ситуаціях, необхідність додаткових тлумачень.

2. Відмінності положень МСБО та МСФЗ і національних стандартів бухгалтерського обліку.

3. Неможливість застосування МСБО та МСФЗ при складанні податкової звітності.

4. Незіставність фінансових звітів різних підприємств внаслідок застосування різних методів оцінки.

5. Обмеження у виборі облікової політики.

6. Значні витрати на отримання персоналом теоретичних знань та прак­тичних навичок з впровадження МСБО та МСФЗ у облікову практику.

7. Складність у розумінні окремих положень МСБО та МСФЗ.

***Питання для самоконтролю***

1. Яка мета уніфікації фінансової звітності на міжнародному рівні?
2. У чому полягає значення Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності в забезпеченні гармонізації фінансової звітності?
3. Ким розробляються і видаються Міжнародні стандарти фінансової звітності?
4. Коли і ким заснований Комітет з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку?
5. Які завдання і напрямки діяльності Ради з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку?
6. Яка організаційна структура Ради з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку?
7. Який порядок організації діяльності Ради з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку?
8. Які етапи включає процес розробки Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку?
9. Загальна характеристика Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та їх склад.

10. Який порядок застосування Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку?

*Завдання 6*

Підготувати Звіт про фінансовий стан на кінець періоду безпосередньо після продажу активів за грошові кошти для кожного з варіантів (табл. 1).

*Таблиця 1.*

**Вплив господарських операцій на складові   
елементи Звіту про фінансовий стан на кінець періоду компанії «Джонс»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№  варіанта** | **Грошові кошти,  отримані за активи** | **Активи** | **Зобов’язання** | **Акціонерний  капітал** |
|  | 160000 |  |  |  |
|  | 150000 |  |  |  |
|  | 130000 |  |  |  |

*Дані для виконання завдання*

На 30 червня 201\_\_р. компанія «Джонс» підготувала Звіт про фінансовий стан на кінець періоду, в якому відображені:

Активи (виключаючи грошові кошти) $150000

Зобов’язання $90000

Акціонерний капітал $60000

Всі активи були продані за грошові кошти.

*Завдання 1.3.2*

Вказати, до якого виду діяльності відноситься кожна із нижченаведених операцій компанії «Санді».

*Дані для виконання завдання*

Господарські операції компанії «Санді» за 201\_р.

1. Звичайні акції за номінальною вартістю $50000 продані за $65000.

2. Випущені дисконтні облігації вартістю $250000 за готівку.

3. Надійшли відсотки в сумі $4500 по короткострокових векселях до отримання.

4. Продані товари на суму $250000 за готівку.

5. Придбані товарно-матеріальні запаси на суму $196000. Оплата здійснена готівкою.

6. Придбано устаткування на суму $95000, в рахунок оплати якого був виданий 10-відсотковий вексель з терміном погашення протягом трьох років.

7. Оголошені і виплачені дивіденди на звичайні акції в сумі $8500.

8. Придбано 100 звичайних акцій компанії «Елдон» вартістю $100000 за готівку.

9. Облігації вартістю $100000 конвертовані в звичайні акції вартістю $25000.

***Теми рефератів***

1. Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку: історія створення та організація діяльності.

2. Склад Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, процес їх розробки та впровадження.

3. Порівняльна характеристика Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

4. Особливості застосування Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності у світовій обліковій практиці.

*Завдання 7*

1. Ідентифікувати національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку щодо Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

2. Результати виконання завдання оформити у вигляді таблиці (табл. 2).

*Таблиця 2*

**Порівняльна характеристика національних Положень   
(стандартів) бухгалтерського обліку і Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності**

|  |  |
| --- | --- |
| **Номер і назва Міжнародних  стандартів бухгалтерського  обліку та фінансової звітності** | **Номер і назва національних  Положень (стандартів)  бухгалтерського обліку** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

*Завдання 8*

Вказати правильну відповідь у наведених тестах

1. Передумовами створення МСБО та МСФЗ є:

а) науково-технічний прогрес;

б) економічна інтеграція;

в) тяжіння України до Євросоюзу;

г) створення Організації об’єднаних націй.

2. Нормативний документ, що визначає правила та процедури бухгалтерського обліку і складання звітності, − це:

а) принцип бухгалтерського обліку;

б) закон;

в) метод бухгалтерського обліку;

г) стандарт бухгалтерського обліку.

3. Базові концепції, що закладаються в основу відображення в обліку та звітності господарської діяльності підприємства, його активів, доходів, витрат, фінансових результатів – це:

а) нормативні документи;

б) рахунки бухгалтерського обліку;

в) принципи;

г) нормативи.

4. Комітет з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку створений в:

а) 1973 р.;

б) 1969 р.;

в) 1971 р.;

г) 1975 р.

5. Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку фінансується:

а) Міжнародною федерацією бухгалтерів;

б) бухгалтерськими організаціями, що входять до складу її правління;

в) Міжнародним валютним фондом;

г) Європейським банком реконструкції і розвитку.

6. Основною ідеєю якої моделі бухгалтерського обліку є орієнтація обліку на задоволення вимог чинного законодавства, особливо стосовно оподаткування:

а) британсько-американської;

б) континентальної;

в) південноамериканської;

г) ісламської.

7. Вкажіть кількість МСБО та МСФЗ, що діють на даний момент:

а) 41;

б) 39;

в) 37;

г) 27/

8. Вкажіть кількість МСБО, випущених за період діяльності КМСБО:

а) 41;

б) 39;

в) 33;

г) 27.

9. Припущення про безперервність діяльності припускає, що компанія:

а) буде ліквідована в найближчому майбутньому ;

б) буде придбаною іншою компанією;

в) є підприємством, що динамічно розвивається;

г) діє і діятиме в осяжному майбутньому, не буде ліквідована, і масштаби її діяльності не будуть істотно скорочені.

10. Припущення про безперервність діяльності незастосовне, коли:

а) компанія тільки починає свою діяльність;

б) передбачається ліквідація компанії;

в) справедлива вартість перевищує собівартість;

г) не можна розрахувати можливу чисту ціну реалізації.

11. Відповідно до припущення періодичності:

а) операція може впливати тільки на один період часу;

б) розрахунки не повинні проводитися, якщо операція здійснює вплив на більш ніж один період часу;

в) рахунки підприємства можуть бути скориговані тільки в тому періоді, в якому підприємство припиняє свою діяльність;

г) господарська діяльність підприємства може бути розділена на певні періоди часу.

12. Відповідно до принципу визнання доходів, відображення доходів повинне проводитися:

а) при отриманні грошових коштів;

б) коли доходи зароблені;

в) в кінці місяця;

г) протягом періоду, коли був сплачений податок на прибуток.

13. Згідно з принципом відповідності необхідно забезпечувати відповідність:

а) клієнтів і підприємств;

б) витрат і доходів;

в) активів і зобов’язань;

г) кредиторів і підприємств.

14. Принцип відповідності показує співвідношення витрат з доходами. Іншими словами, даний принцип передбачає відповідність:

а) активів і зобов’язань;

б) докладених зусиль і досягнутих результатів;

в) дивідендів і інвестицій акціонерів;

г) грошових виплат і грошових надходжень.

15. Для якої моделі організації обліку характерна орієнтація на інформаційні запити інвесторів та кредиторів:

а) англосаксонської;

б) континентальної;

в) південноамериканської;

г) правильна відповідь відсутня?

16. Яке з наведених нижче тверджень не відповідає принципам континентальної моделі:

а) передбачається тісний зв’язок бізнесу з банками;

б) облікова політика спрямована на задоволення вимог уряду;

в) модель характеризується своєю ліберальністю;

г) правильна відповідь відсутня.

17. Моделі організації бухгалтерського обліку, характерні для США та Німеччини, відрізняються за такими ознаками:

а) відмінності у функціонуванні політичних систем, відмінності в ефективності національних економік, відмінності у регламентації об­лікових принципів;

б) спільність рівня ефективності національних економік, відмін­ності в пріоритетах щодо цільових користувачів інформації, доко­рінні відмінності у документуванні облікового процесу;

в) спільність рівня ефективності національних економік, відмін­ності у регламентації облікових принципів, спільність у документуван­ні облікового процесу;

г) правильна відповідь відсутня.

18. Яке з наведених нижче тверджень стосовно МСБО та МСФЗ є правильним:

а) МСБО та МСФЗ є обов’язковими для використання;

б) МСБО та МСФЗ визначають порядок ведення бухгалтерського обліку;

в) МСБО та МСФЗ використовуються насамперед транснаціональними корпораціями;

г) правильна відповідь відсутня?

19. Для України характерним є таке застосування МСБО та МСФЗ:

а) МСБО та МСФЗ використовуються як національні стандарти, але в деяких випадках можуть бути модифіковані для місцевих умов;

б) національні стандарти розробляються окремо, але в більшості випадків базуються на аналогічних МСБО та МСФЗ;

в) те саме, що б), але в національних стандартах немає посилан­ня на МСБО та МСФЗ, до того ж національні стандарти можуть забезпечувати більший або менший вибір, ніж МСБО та МСФЗ;

г) правильна відповідь відсутня.

20. Яке з визначень, національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку є правильним:

а) це нормативно-правовий акт, затверджений Міністерством фі­нансів України, який визначає принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, що не суперечать міжнародним стандартам;

б) це нормативно-правовий акт, затверджений Міністерством фі­нансів України, який визначає принципи та методи ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, що відповідають міжнародним стандартам;

в) це нормативно-правовий акт, затверджений Міністерством фі­нансів України, який визначає порядок ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, що не суперечать міжнародним стандартам;

г) правильна відповідь відсутня.

21. Принципи бухгалтерського обліку в Україні встановлюються:

а) Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;

б) П(С)БО;

в) МСБО та МСФЗ;

г) правильна відповідь відсутня?

22. Державне регулювання бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні здійснюється на підставі:

а) Постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження програми реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів»;

б) Конституції України;

в) Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні»;

г) правильна відповідь відсутня.

23. За суб’єктивно-географічною ознакою системи обліку класифікуються на:

а) англо-американську, континентальну, південноамериканську моделі;

б) англо-американську, південноамериканську моделі;

в) англо-американську, європейську, південноафриканську моделі;

г) правильна відповідь відсутня.

24. Процедура створення міжнародного стандарту фінансової звітності:

а) змінюється залежно від змісту стандарту;

б) суворо регламентована;

в) коригується РМСБО раз на два роки;

г) правильна відповідь відсутня.

25. Спосіб відображення господарських операцій у системі обліку − це:

а) цикл;

б) принцип;

в) облікова процедура;

г) правильна відповідь відсутня.

***Дата переходу на МСФЗ (date of transition to ifrs)*** –

***Доцільна собівартість (deemed cost)*** –

***Звіт про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду (opening IFRS statement of financial position)*** –

***Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) (Interna­tional Financial Reporting Standards (ifrss)*** −

***Перший звітний період за МСФЗ (first IFRS reporting period)*** –

***Перші фінансові звіти за МСФЗ (first IFRS financial statements)*** –

***Попередні загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку (ЗПБО) (previous GAAP)*** –

***Справедлива вартість (fair value)*** –

***Суб’єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ (first-time adopter)*** −

Порядок визнання та оцінки основних засобів за міжнародними стандартами

***Питання для самоконтролю***

1. Якими Міжнародними стандартами регламентується облік довгострокових активів?
2. Який порядок визнання основних засобів?
3. Який порядок оцінки основних засобів?
4. За якими методами нараховується амортизація основних засобів згідно з МСБО 16 «Основні засоби»?
5. Який порядок відображення в обліку нарахування амортизації основних засобів?
6. Який порядок відображення в обліку переоцінки основних засобів?
7. Який порядок визначення та відображення в в обліку зменшення корисності активів?
8. Як ведеться облік руху основних засобів?
9. Який порядок обліку інвестиційної нерухомості за МСБО 40 «Ін­вестиційна нерухомість»?
10. Який порядок визнання та оцінки нематеріальних активів?
11. За якими методами нараховується амортизація нематеріальних активів?
12. Як ведеться облік нематеріальних активів?
13. Як відображається в обліку переоцінка нематеріальних активів?
14. Який порядок визначення та відображення в обліку зменшення корисності нематеріальних активів?

Вказати правильну відповідь у наведених тестах

1. Що є основною характерною ознакою всіх активів:

а) тривалий термін служби;

б) висока вартість;

в) матеріально-речовинна форма;

г) майбутні економічні вигоди?

2. Компанія витратила $10 мільйонів на придбання будівлі офісу. Протягом якого періоду витрати підлягають списанню:

а) за період, протягом якого були витрачено $10 мільйонів;

б) протягом першого року експлуатації будівлі;

в) протягом терміну корисного використовування будівлі;

г) після того, як будуть зароблені доходи у розмірі $10 мільйонів?

3. Амортизація може бути представлений як процес:

а) оцінки активу по справедливій вартості;

б) збільшення вартості активу протягом терміну його корисної служби на основі раціонального і систематичного підходу;

в) списання вартості активу на витрати протягом терміну його корисної служби на основі раціонального і системного підходу;

г) списання вартості активу до його реальної вартості протягом кожного звітного періоду.

4. З погляду бухгалтерського обліку, придбання обладнання може розглядатися як довгострокове:

а) нарахування витрат;

б) нарахування доходів;

в) нарахування доходів, отриманих в рахунок майбутніх періодів;

г) передплата за послуги.

5. Компанія придбала земельну ділянку на суму $60,000. Комісійні агенту з нерухомості виплачені в сумі $5,000. Було витрачено $7,000 на знос старої будівлі, що знаходилася на ділянці, для того, щоб будівництво нової будівлі стало можливим. Відповідно до методу обліку по фактичній вартості придбання, в бухгалтерській звітності буде відображена така собівартість земельної ділянки:

а) $67,000;

б) $60,000;

в) $65,000;

г) $72,000.

6. Вкажіть актив, експлуатаційні можливості якого не знижуються з перебігом терміну корисної служби.

а) устаткування і апаратура;

б) меблі;

в) земля;

прилади і пристосування.

7. Основні засоби можна розділити на групи:

а) земля, об’єкти впорядкування, будівлі і споруди, устаткування;

б) нематеріальні активи, земля, будівлі і споруди, устаткування;

в) земля, майно, меблі, устаткування;

г) виробничі потужності, майно, будівлі і споруди, устаткування.

8. Собівартість землі не включає:

а) комісійні винагороди агентам з нерухомості;

б) щорічний податок на майно;

в) податки на майно, сплачені покупцем;

г) збори, пов’язані з реєстрацією права власності на землю.

9. Сальдо по рахунку «Накопичена амортизація» − це:

а) грошові кошти, призначені для заміни основних засобів;

б) сума, що підлягає вирахуванню з вартості основних засобів, в цілях отримання справедливої вартості;

в) сума, віднесена на витрати за поточний період;

г) сума, віднесена на витрати з дати придбання об’єкта основних засобів.

10. Який з перерахованих нижче показників не береться до уваги під час розрахунку відрахувань на амортизацію основних засобів:

а) ліквідаційна вартість;

б) термін корисної служби;

в) грошові кошти, необхідні для заміни об’єктів основних засобів;

г) собівартість?

11. Амортизація є процесом списання вартості основних засобів протягом всього терміну їх корисної служби:

а) рівномірним і об’єктивним способом;

б) у прискорені терміни і достовірним чином;

в) на систематичній і раціональній основі;

г) на основі консервативного ринкового підходу.

12. Залишкова вартість активу рівна:

а) ринковій ціні за вирахуванням первісної вартості;

б) ціні, на яку орієнтується вторинний ринок;

в) відновній вартості активу;

г) собівартості активу за вирахуванням накопиченої амортизації.

13. Амортизація основних засобів може бути представлена як процес:

а) знецінення активу;

б) накопичення витрат;

в) списання вартості;

г) підвищення вартості активу.

14. Під час розрахунку терміну корисної служби активу не враховуються:

а) витрати на заміну активу після закінчення терміну його корисної служби;

б) чинники морального старіння;

в) передбачувані витрати на ремонт і технічне обслуговування;

г) цільове використання активу.

15. Вантажний автомобіль був придбаний за $15,000, його ліквідаційна вартість була оцінена в $3,000. Щомісячні амортизаційні відрахування в сумі $125 були відображені у звітності відповідно до прямолінійного методу. Річна норма амортизаційних відрахувань рівна:

а) 10.0 %;

б) 1.0 %;

в) 4.0 %;

г) 12.5 %.

16. Компанія придбала офісне устаткування за $10,000. Оціночний термін корисної служби устаткування складає 5 років. Ліквідаційна вартість − $2,000. Під час нарахування амортизації з використанням методу подвійного зменшуваного залишку постійна щорічна норма амортизації складе:

а) 20 %;

б) 25 %;

в) 40 %;

г) 5 %.

17. Нарахування амортизації з використанням методу зменшуваного залишку призводить до:

а) зниження амортизаційних відрахувань у кожному наступному періоді;

б) збільшення амортизаційних відрахувань у кожному наступному періоді;

в) зниження норми амортизаційних відрахувань у кожному наступному періоді;

г) нарахування постійної суми амортизаційних відрахувань у кожному періоді.

18. Який з перерахованих нижче методів розрахунку амортизації зас­нований на показнику продуктивності активу:

а) лінійний метод

б) метод зменшуваного залишку;

в) метод списання пропорційно обсягу випущеної продукції;

г) жоден з перерахованих методів?

19. Вкажіть метод нарахування амортизації, відповідно до якого застосо­вується постійна норма амортизаційних відрахувань по відношенню до вартості, що амортизується:

а) лінійний метод;

б) метод списання пропорційно обсягу випущеної продукції;

в) метод зменшуваного залишку;

г) жоден з перерахованих методів?

20. 1 січня підприємство придбало об’єкт основних засобів за $ 40,000. Ліквідаційна вартість об’єкта складає $ 8,000. Амортизаційні відрахування, розраховані відповідно до лінійного методу, – $ 4,000. Сальдо на кінець періоду по рахунку «Накопичена амортизація» –$ 20,000. Визначити залишок терміну корисної служби об’єкта:

а) 10 років;

б) 8 років;

в) 5 років;

г) 3 роки.

21. Зміна терміну корисної служби устаткування призводить до:

а) перегляду і зміни величини амортизаційних відрахувань, визнаних у попередні роки;

б) збереження величини амортизаційних відрахувань для того щоб суми нарахованої амортизації залишалися зіставними протягом всього терміну корисної служби активу;

в) зміни величини амортизаційних відрахувань у поточному і наступних роках;

г) збільшення доходу в поточному році.

22. Витрати на підтримку експлуатаційної ефективності і забезпечення очікуваного терміну корисної служби основних засобів в основному:

а) відносяться на витрати у міру виникнення;

б) капіталізуються як частина собівартості відповідних активів;

в) відносяться в дебет рахунку «Накопичена амортизація»;

г) не відображаються до тих пір, доки не становитимуть істотну суму.

23. Яке з наступних тверджень неправильне відносно звичайних ремонтних робіт:

а) позитивний ефект даних робіт в першу чергу відноситься до поточного періоду;

б) ці роботи можуть розглядатися як поточні витрати (понесені для отримання доходів поточного звітного періоду);

в) у результаті цих робіт забезпечується очікуваний термін корисної служби активу;

г) у результаті цих робіт підвищується виробнича потужність активу?

24. Модернізація і реконструкція основних засобів:

а) часто спостерігаються протягом усього періоду володіння основними засобами;

б) пов’язані з незначними витратами;

в) у міру виникнення збільшують залишкову вартість основних засобів;

г) приносять економічні вигоди лише в поточному звітному періоді.

25. Залишкова вартість основних засобів є різницею між:

а) відновною вартістю активу і його первісною вартістю;

б) собівартістю активу і сумою амортизаційних відрахувань за рік;

в) собівартістю активу і сумою накопиченої амортизації на звітну дату;

г) сумою виручки від продажу активу і його первісною вартістю.

*Завдання 10*

1. Визначити первісну вартість придбаної земельної ділянки.

2. Скласти бухгалтерські проведення на відображення в обліку придбання земельної ділянки.

*Дані для виконання завдання*

Компанія «Рілкен» придбала земельну ділянку разом зі старою будівлею за $75000. Витрати, пов’язані зі знесенням старої будівлі склали $2000. Внаслідок ліквідації будівлі отримані будівельні матеріали на суму $3000.

*Завдання 2*

1. Скласти розрахунок амортизації персонального комп’ютера за методом зменшуваного залишку при підвищеній нормі амортизації із застосуванням коефіцієнта 2.

2. Відобразити нарахування амортизації на рахунках бухгалтерського обліку.

*Дані для виконання завдання*

Компанія «Едем» придбала новий персональний комп’ютер за $5500. Ліквідаційна вартість персонального комп’ютера складає $500; термін корисної служби – 5 років.

*Завдання 11*

Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку операції компанії «Стар» з переоцінки основних засобів.

*Дані для виконання завдання*

1. 25 жовтня 201\_р. здійснена переоцінка торговельного обладнання, первісна вартість якого складає $650000, а сума накопиченої амортизації на дату переоцінки – $150000. За результатами експертної оцінки відновна вартість цього обладнання на дату переоцінки складає $900000.

2. 21 листопада 201\_р. здійснена переоцінка транспортних засобів, первісна вартість яких складає $700000, а сума накопиченої амортизації на дату переоцінки – $200000. За результатами експертної оцінки відновна вартість цих транспортних засобів становить $350000.

*Завдання 12*

1. Визначити первісну вартість патенту на винахід.

2. Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку операцію з придбання патенту на винахід.

*Дані для виконання завдання*

Компанія «Рілкен» придбала патент на винахід в обмін на випуск 1500 звичайних акцій номінальною вартістю $1 кожна. Ринкова вартість звичайної акції компанії «Рілкен» на момент здійснення операції складала $15 за акцію.

Актив −

Активи розвідки та оцінки (exploration and evaluation assets) –

Активний ринок −

Амортизація −

Балансова вартість –

Валові інвестиції в оренду -

Вартість використання (value in use) –

Вартість при використанні –

Вартість, визначена суб’єктом господарювання –

Видатки на розвідку та оцінку (exploration and evaluation expen­ditures) −.

Високоймовірний (highly probable) –

Витрати на вибуття –

Витрати на продаж (costs to sell) –

Відсоткова ставка додаткових запозичень орендаря –

Гарантована ліквідаційна вартість:

Дослідження –

Збиток від зменшення корисності –

Інвестиційна нерухомість −

Ймовірний (probable) −

Компонент суб’єкта господарювання (component of an entity) –

Корпоративні активи –

Ліквідаційна вартість активу –

Ліквідаційна вартість нематеріального активу –

Ліквідаційна група (disposal group)

Мінімальні орендні платежі −

Монетарні активи –

Невідмовна угода про оренду

Негарантована ліквідаційна вартість –

Нематеріальний актив –

Непередбачена орендна плата –

Непоточний актив (non − current asset) −

Нерухомість, зайнята власником –

Одиниця, яка генерує грошові кошти –

Операційна оренда –

Оренда –

Основні засоби

Первісні прямі витрати –

Початок оренди –

Початок строку оренди –

Припинена діяльність (discontinued operation) –

Припустима ставка відсотка при оренді −

Розвідка та оцінка запасів корисних копалин (exploration for and evaluation of mineral resources) Розробка –

Собівартість –

Справедлива вартість (fair value) –

Справедлива вартість мінус витрати на продаж –

Строк економічної експлуатації − це:

Строк корисної експлуатації − це:

Строк оренди –

Сума очікуваного відшкодування –

Сума, що амортизується –

Тверда угода щодо купівлі (firm purchase commitment) –

Фінансова оренда –

Чисті інвестиції в оренду −

1. Яким чином проводиться визнання запасів згідно з МСФЗ? 2. Як здійснюється оцінка запасів за фактичною собівартістю? 3. Як здійснюється оцінка запасів за чистою вартістю реалізації? 4. Як здійснюється облік руху запасів? 5. Які практичні рекомендації щодо процесу оцінки запасів? 6. Як здійснюється калькулювання собівартості спільних продуктів? 7. Які особливості списання вартості запасів? 8. Яким чином проводиться розкриття запасів у фінансовій звітності згідно з МСФЗ? 9. Як здійснюється визнання основних засобів згідно з МСФЗ? 10.Які моделі обліку основних засобів існують? 11.Які є методи амортизації основних засобів? 12.Яким чином здійснюється визнання зобов’язання? 13.Як здійснюється розкриття інформації про основні засоби у фінансовій звітності? 14.Дайте визначення нематеріальних активів. 15.Які критерії визначення нематеріальних активів? 130 16.Які особливості придбання нематеріальних активів у процесі об’єднання бізнесу? 17.Яким чином здійснюється оцінка нематеріальних активів? 18.Як нараховується амортизація нематеріальних активів? 19.Як здійснюється розкриття інформації про нематеріальні активи у фінансовій звітності? 20.Охарактеризуйте особливості обліку інвестиційної нерухомості. 21.Вкажіть на особливості застосування моделей справедливої вартості та собівартості.
2. Можливість ідентифікації контролю нематеріальних активів 2. Визнання та оцінка нематеріальних активів 3. Оцінка після визнання нематеріальних активів 4. Нематеріальні активи з визначеним строком корисної експлуатації 5. Внутрішньо генеровані нематеріальні активи

13

Компанія «Мобіл» надає послуги кабельного телебачен- ня на своїй мережі, що обліковується як основний засіб та будує телеко- мунікаційні мережі для інших підприємств. У фінансовій звітності на 31 грудня 2015р. структура запасів була представлена таким чином: – запасні частини для підтримки власної мережі – 400 грн.; – допоміжне обладнання зі строком використання 3 роки для будівництва мережі для продажу – 500 грн.; – матеріали для будівництва мережі – 200 грн.; – каталоги та рекламні буклети – 100 грн.; – інші запаси – 300 грн. Всього запасів: 1500 грн. У фінансовій звітності на 31 грудня 2015 р. необхідно провести таке коригування:

14

Підприємство «Варан» придбало 2000 одиниць товару вартістю по 200 дол. за одиницю без ПДВ, йому надається знижка в розмірі 2%, якщо оплата буде проведена протягом 10 днів після отримання товару, то покупець отримує ще додаткову знижку 5% (умова 5/10, n 30). При цьому витрати на транспортування становлять 440 грн. Розраховуємо собівартість придбаних товарів, грн.: Вартість придбання (2 000 х 200) = 400 000 дол. Величина знижки (400 000 х 2%) = 8 000 дол. Вартість придбання (400 000 – 8000) = 392 000 дол. Величина знижки за оплату протягом 10 днів після отримання товару (392 000 х 5%) = 19 600 дол. Чиста вартість придбання становитиме (392 000 – 19 600) = 372 400 дол. Витрати на транспортування 440 дол. Таким чином, на основі проведених розрахунків визначаємо собівартість придбаних товарів: 372 400 + 440 = 372 840 дол.

15

Підприємство має дійсний контракт з постачальником запасів на умовах FOB (вільно на борту в порту відвантаження) з оплатою через два місяці після дати замовлення товару. У грудні 2016 р. відділ закупівель здійснив замовлення товарів на суму 1000 одиниць. 25 грудня – товар відвантажений зі складу продавця; 27 грудня – товар відвантажений з порту відправлення; 10 січня – товар доставлений до порту надходження; 12 січня – товар доставлений до складу покупця. Запаси на балансі були визнані 10 січня 2017 р. після отримання первинних документів з митних органів.

На яку дату потрібно відображати запаси у звітності?

16

Компанія «Мобіл» надає послуги кабельного телебачення на своїй мережі, що обліковується як основний засіб та будує телекомунікаційні мережі для інших підприємств. У фінансовій звітності на 31 грудня 2015р. структура запасів була представлена таким чином:

– запасні частини для підтримки власної мережі – 400 грн.;

– допоміжне обладнання зі строком використання 3 роки для

будівництва мережі для продажу – 500 грн.;

– матеріали для будівництва мережі – 200 грн.;

– каталоги та рекламні буклети – 100 грн.;

– інші запаси – 300 грн.

Всього запасів: 1500 грн.

Зробити коригування відповідно до МСБО.

17

Компанія «Колібрі» виробляє і реалізує лакофарбову продукцію. Частина продукції після виробництва розфасовується та реалізується в ємкостях об’ємом 10 літрів для роздрібних покупців. Інша частина, орієнтована на оптовий ринок, розфасовується залежно від замовлення конкретного покупця і зберігається на складі у загальній ємкості. За якою формулою собівартості доречно буде обліковувати запаси

компанії «Колібрі»?

18

Підприємство «Варан» придбало 2000 одиниць товару вартістю по 200 грн за одиницю без ПДВ, йому надається знижка в розмірі 2%, якщо оплата буде проведена протягом 10 днів після

отримання товару, то покупець отримує ще додаткову знижку 5% (умова 5/10, n 30). При цьому витрати на транспортування становлять 440 грн.

Розрахувати собівартість придбаних товарів.

Облік знижок, отриманих підприємством від постачальників за оплату до зазначеного терміну, ведуть двома методами: «брутто» і «нетто». За методом «брутто» знижка визначається тільки у момент дострокової оплати рахунка, а за методом «нетто» – в момент придбання запасів.

19

Підприємство придбало товари вартістю 1000 тис. грн.

за умови 2/10, n 30.

Облік знижок, отриманих від постачальника за методом «брутто».

Облік знижок, отриманих від постачальника за методом «нетто».

20

Підприємство придбало три види запасів на суму

400 тис. грн., в тому числі: крупи гречані на суму 200 тис. грн., майонез –

140 тис. грн. та кетчуп – 60 тис. грн. Витрати, пов’язані з доставкою цих

запасів, становили 10 тис. грн.

21

Підприємство роздрібної торгівлі «Камелот» за звітний рік має такі показники:

Залишки запасів

Показники Собівартість,

тис. євро

Роздрібна ціна,

тис. євро

Залишок запасів на початок року 2400 3600

Закупівля товарів за звітний період 2640 4440

Всього запасів 5040 8040

Продаж запасів за звітний період 4322

Залишок запасів на кінець року 3720

Визначити собівартість реалізованих запасів.

22

У процесі спільного виробництва за місяць на підприємстві «Вектор» було понесено такі витрати, грн.:

– прямі матеріали – 140 000 грн.;

– пряма заробітна плата – 90 000 грн.;

– виробничі накладні витрати – 80 000 грн.

Всього: 310 000 грн.

За результатами спільного виробництва за місяць було виготовлено 2000 одиниць основного продукту і 1000 кг побічного. Після додаткової обробки побічний продукт було реалізовано по 24 грн. за 1 кг. Затрати на додаткову обробку продукту становили 5 000 грн.

23

Підприємство придбало обладнання на суму 96 000 грн (в тому числі ПДВ – 16 000 грн) із знижкою, яка становить 1% від його вартості. Крім цього, підприємство понесло такі витрати:

Залізничний тариф – 2000 грн

Витрати на транспортування від станції на підприємство – 600 грн

Оплата праці монтажників – 1400 грн

24

Придбано земельну ділянку разом зі старою будівлею за 1200 тис. грн для проведення забудови земельної ділянки. Стару будівлю знесли, а витрати, пов’язані зі зносом, становлять 20 000 грн За результатами ліквідації будівлі отримано будівельні матеріали на суму 4000 грн

25

Обладнання придбано 1 вересня за 180000 євро, нормальний термін служби – 5 років. Введено обладнання в експлуатацію 20 вересня. При лінійній системі амортизації річна норма дорівнює 20% (100/5).

Нарахувати амортизацію лінійним і прискореним методом.

26

Вартість мережі – 500 од., майбутня вартість демонтажу –

30 од., ставка дисконтування – 13%, строк використання мережі – 10 років.

27

ТОВ «Чисте довкілля» займається виготовленням побутової хімії. Для отримання кредиту в іноземному банку підприємству необхідно надати пакет документів, серед яких Баланс (Звіт про фінансовий стан) та Примітки до фінансової звітності, складені за міжнародними стандартами. Підприємство уклало договір з аудиторською фірмою для отримання послуг з трансформації фінансової звітності складеної за П(С)БО в фінансову звітність, складену за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. Ви член робочої групи, якому доручено ділянку, пов’язану з трансформацією статті “основні засоби”.

Стан основних засобів на ТОВ «Чисте довкілля» характеризується наступними обліковими даними:

1. Витяг з Балансу (Звіту про фінансовий стан), складеного за П(С)БО.

**Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2013 р.**

**тис.грн**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Необоротні активи**  Нематеріальні активи | 1000 | 22 | 32 |
| первісна вартість | 1001 | 25 | 40 |
| накопичена амортизація | 1002 | (3) | (8) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 0 | 0 |
| Основні засоби | 1010 | 16619 | 25454 |
| первісна вартість | 1011 | 25408 | 37567 |
| знос | 1012 | (8789) | (12113) |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 0 | 0 |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0 | 0 |
| Довгострокові фінансові інвестиції:  які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 0 | 0 |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 0 | 0 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 45 | 71 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 0 | 0 |
| Інші необоротні активи | 1090 | 32 | 35 |
| **Усього за розділом I** | **1095** | 16718 | 25592 |

1. Сальдо по синтетичних рахунках

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва рахунку | На початок звітного періоду, тис. грн | На кінець звітного періоду, тис. грн |
| 100 "Інвестиційна нерухомість" | 0 | 0 |
| 101 "Земельні ділянки" | 0 | 0 |
| 102 "Капітальні витрати на поліпшення земель" | 0 | 0 |
| 103 "Будинки та споруди" | 18110 | 28010 |
| 104 "Машини та обладнання" | 887 | 2857 |
| 105 "Транспортні засоби" | 4200 | 4200 |
| 106 "Інструменти, прилади та інвентар" | 2211 | 2500 |
| 107 "Тварини" | 0 | 0 |
| 108 "Багаторічні насадження" | 0 | 0 |
| 109 "Інші основні засоби" | 0 | 0 |
| 111 "Бібліотечні фонди" | 32 | 35 |
| 131 "Знос основних засобів" | (8789) | (12113) |

1. Додаткова аналітична інформація:

- на рахунку 103 обліковується адміністративне приміщення (первісна вартість 5 млн грн, знос станом на 31.12.2013 р. складає 0,2 млн грн на). З 25 грудня 2013 року, відповідно до укладеного договору оперативної оренди з ТОВ «Кормен», адміністративне приміщення передано в оренду, терміном на 5 років. Орендні платежі, що складаються з плати за користування приміщенням нараховуються на підставі Акту приймання-передачі послуг та сплачуються орендареві на підставі попередньо виставлених рахунків;

- у зв’язку зі скороченням обсягів виробництва та припиненням виготовлення прального порошку з 01 січня 2013 року законсервовано будівлю виробничого приміщення первісною вартістю 1560 тис. грн. (Наказ про виведення будівлі виробничого приміщення у консервацію № 161 від 15.12.2012 р.). Амортизація будівлі виробничого приміщення протягом 2013 р. не нараховувалася. Відповідно до Наказу про облікову політику підприємства для всіх об’єктів основних засобів застосовуються прямолінійний метод нарахування амортизації. Будівля виробничого приміщення введена в експлуатацію у січні 2011 року, ліквідаційна вартість встановлена на рівні 60 тис. грн. Строк корисного використання будівлі - 20 років.

Вам як члену робочої групи необхідно відобразити в трансформаційній таблиці (форма якої наведена нижче) інформацію про основні засоби станом на 31.12.2013 р відповідно до МСФЗ.

28

ТОВ «Альфа-центр» займається виготовленням запчастин до автомобілів. Для отримання іноземних фінансових інвестицій підприємству необхідно підготувати пакет документів, серед яких Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 2014 рік, складений за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Підприємство уклало договір з Аудиторською фірмою «Профі-аудит» на аудит історичної фінансової інформації у формі фінансової звітності, складеної за МСФЗ, за рік, що закінчується 31.12.2014 р. Ви – член робочої групи, якому доручено ділянку, пов’язану з перевіркою статті “Запаси”.

Аудитору були надані оборотно-сальдові відомості за субрахунками бухгалтерського обліку ТОВ «Альфа-центр» за досліджуваний період, витяг з якої представлений у таблиці 1, а також Баланс (Звіт про фінансовий стан) ТОВ «Альфа-центр» на 31.12.2014 р. (таблиця 2).

*Таблиця 1. Витяг з Оборотно-сальдової відомості за субрахунками та аналітичними рахунками бухгалтерського обліку ТОВ «Альфа-центр» за 2014 рік (грн.)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва субрахунку/рахунку аналітичного обліку | Залишок на 31.12.2013 р. | | Обороти за 2014 рік | | Залишок на 31.12.2014 р. | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 201 «Сировина й матеріали» | 543 098,00 | - | 240 000,00 | 175 000,00 | 608 098,00 | - |
| 202 «Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби» | 17 850,00 | - | 1 290,00 | 12 780,00 | 6 360,00 | - |
| 203 «Паливо» | 4 400,00 | - | 124 590,00 | 127 540,00 | 1 450,00 | - |
| 204 «Тара й тарні матеріали» | 12 000,00 | - | 10 400,00 | 12 300,00 | 10 100,00 | - |
| 205 «Будівельні матеріали» | - | - | 130 209,00 | 32 004,00 | 98 205,00 | - |
| 207 «Запасні частини» | - | - | 888 000,00 | - | 888 000,00 | - |
| 209 «Інші матеріали» | - | - | 14 280,15 | - | 14 280,15 | - |
| 23 «Виробництво» | 32 670,00 | - | 578 800,00 | 457 600,00 | 153 870,00 | - |
| 26 «Готова продукція» | 670 987,00 | - | 459 900,00 | 850 030,00 | 280 857,00 | - |
| 281 «Товари на складі» | 190 800,00 | - | 276 547,00 | 306 987,00 | 160 360,00 | - |
| 282 «Товари в торгівлі» | 496 535,00 | - | 567 498,00 | 604 335,00 | 459 698,00 | - |
| 285 «Торгова націнка» | - | 176 040,00 | 247 946,30 | 260 511,00 | - | 188 604,70 |
| 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу» | - | - | 204 210,00 | - | 204 210,00 | - |

*Таблиця 2. Витяг з Балансу (Звіту про фінансовий стан) ТОВ “Альфа-центр” на 31.12.2014 р.\*(тис. грн.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| **II. Оборотні активи**  Запаси | 1100 | 1792 | 2697 |
| Виробничі запаси | 1101 | 577 | 1626 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 33 | 154 |
| Готова продукція | 1103 | 671 | 281 |
| Товари | 1104 | 511 | 636 |
| <…> |  |  |  |
| **III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** | **1200** | - | - |
| **<…>** |  |  |  |

\* Примітка: У зв’язку з тим, що інформація про запаси є суттєвою через значну їх вартість, ТОВ «Альфа-центр» складає Баланс (Звіт про фінансовий стан) з додаванням статей (із збереженням їх назви і коду рядка) з Переліку додаткових статей фінансової звітності, наведених у додатку 3 до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

У ході отримання аудиторських доказів Вами встановлено наступне:

1. На підставі вивчення договорів на придбання запасів, визначено, що згідно з укладеним договором № 171 від 14.01.2014 р. придбавалися запасні частини для основного виробничого обладнання вартістю 740 000 грн. Відповідно до умов договору підприємству надана відстрочка платежу на 2 роки, у зв’язку з чим по закінченню даного строку додатково слід сплатити 148 000 грн. Аудитором визначено, що бухгалтером включено відсотки за користування розстрочкою до первісної вартості придбаних запчастин.

2. ТОВ «Альфа-центр» придбало сталь листову в кількості 200 листів за ціною 1440 грн. (в т.ч. ПДВ) за 1 лист для цілей виробництва основної продукції. На кінець І півріччя, в якому була придбана сировина, проведено інвентаризацію та встановлено, що 15 листів пошкоджені корозією. Вони не можуть бути використані для цілей виробництва, тому за результатами засідання інвентаризаційної комісії прийнято рішення оприбуткувати їх як металобрухт масою 3071 кг. Вартість визначено за ціною можливої реалізації 1 кг металобрухту 4,65 грн./кг. На кінець року металобрухт не був реалізований, а його балансова вартість не переглядалася. За даними аудитора, станом на кінець звітного року чиста вартість реалізації 1 кг металобрухту знизилася до 2,45 грн./кг.

3. За результатами вивчення накладних на відпуск запасів у виробництво, аудитором встановлено, що в процесі підготовки до перевезення останньої партії продукції, її пакування відбувалося на виробництві, а вартість тари (дерев’яних ящиків) у сумі 2500 грн. включено до виробничої собівартості такої продукції. Підготовлена до продажу партія продукції на кінець звітного періоду знаходилася на складі.

4. Відповідно до планів модернізації обладнання, затверджених генеральним директором наказом № 101 від 01.12.2014 р., прийнято рішення про продаж застарілого обладнання – токарних верстатів у кількості 10 од. Первісна вартість такого обладнання становить 575 400 грн., сума накопиченого зносу – 371 190 грн. У зв’язку з тим, що пошук покупців почався та дані оголошення про продаж, дане обладнання переведено до необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття.

**З врахуванням вище наведеного Вам необхідно:**

**‒ здійснити процедури отримання аудиторських доказів шляхом:**

Визначення викривлень у сумах залишків запасів станом на 31.12.2014 р., відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

29

ТОВ «Готель «Глобус» займається наданням готельних послуг. Для отримання кредиту в іноземному банку підприємству необхідно надати пакет документів, серед яких Баланс (Звіт про фінансовий стан), складений за міжнародними стандартами фінансової звітності. Підприємство уклало договір з аудиторською фірмою на виконання узгоджених процедур щодо перевірки правильності обліку необоротних активів та відображення їх у звітності, складеної за МСФЗ, станом на 31.12.2014 р. Ви – член робочої групи, якому доручено ділянку, пов’язану з перевіркою статті “Нематеріальні активи”.

Вам як члену робочої групи необхідно скласти робочий документ аудитора «Порівняльна відомість залишків нематеріальних активів станом 31.12.2014 року» та вказати суму ідентифікованого виправлення та суть помилки відповідно до МСБО**.**

Стан нематеріальних активів на ТОВ «Готель «Глобус» характеризується наступними обліковими даними:

Витяг з Балансу (Звіту про фінансовий стан) ТОВ «Готель «Глобус», складеного за МСФЗ,на 31 грудня 2014 р.

тис.грн

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Необоротні активи**  Нематеріальні активи | 1000 | 138 | 561 |
| первісна вартість | 1001 | 150 | 680 |
| накопичена амортизація | 1002 | (12) | (119) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 0 | 32 |

Сальдо по синтетичних рахунках

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва рахунку | Залишок на | |
| 31.12.2013, грн | 31.12.2014, грн |
| 121 «Права користування природними ресурсами» | 0,00 | 0,00 |
| 122 «Права користування майном» | 0,00 | 0,00 |
| 123 «Права на комерційні позначення» | 50000,00 | 50000,00 |
| 124 «Права на об'єкти промислової власності» | 0,00 | 230000,00 |
| 125 «Авторське право та суміжні з ним права» | 0,00 | 300000,00 |
| 127 «Інші нематеріальні активи» | 100000,00 | 100000,00 |
| 133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів» | 11666,67 | 118583,29 |
| 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів» | 0,00 | 31500,00 |

У ході отримання аудиторських доказів Вами встановлено наступне:

На рахунку 123 «Права на комерційні позначення» обліковується право користування комерційним позначенням «ЕКОготель» на суму 50000 грн. Підстава: свідоцтво на знак, Акт введення в господарський оборот об’єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (форма НА-1) від 28 жовтня 2012 року. Строк корисного використання – 5 років.

На рахунку 124 «Права на об'єкти промислової власності» обліковується:

1. вартість слогану готелю, розробленого менеджером з маркетингу готелю. Первісна вартість слогану складається із заробітної плати менеджера та нарахувань на фонд оплати праці у сумі 30000 грн. Підстава: Акт введення в господарський оборот об’єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (форма НА-1) від 20 листопада 2014 року. Строк корисного використання – 10 років;
2. вартість патенту на корисну модель «Фільтр для очищення води» 200000 грн. Підстава: Акт введення в господарський оборот об’єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (форма НА-1) від 15 січня 2014 року. Строк корисного використання – 10 років.

На рахунку 125 «Авторське право та суміжні з ним права» обліковується комп’ютерна програма TRED з маркування та інвентаризації активів в готелі вартістю 300000 грн. Підстава: Акт введення в господарський оборот об’єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (форма НА-1) від 7 лютого 2014 року. Строк корисного використання – 5 років.

На рахунку 127 «Інші нематеріальні активи» обліковується вартість маркетингового дослідження місткості ринку, проведеного ТОВ «Консалтинг Плюс», на суму 100000 грн без ПДВ. Підстава: Акт приймання – передачі виконаних робіт (наданих послуг) від 23 липня 2013 року. Строк корисного використання – 5 років.

На рахунку 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів» обліковуються витрати на навчання трьох працівників готелів (отримання кваліфікації менеджера готельної індустрії) з 1 червня 2014 року по 23 лютого 2015 року. Оплату за навчання здійснював готель 23 червня 2014 року. Навчання кожного працівника коштувало 10500 грн без ПДВ.

У Наказі про облікову політику від 5 січня 2015 року зазначається, що для усіх груп нематеріальних активів прийнятий прямолінійний метод нарахування амортизації. Ліквідаційна вартість усіх об’єктів нематеріальних активів прирівнена до нуля.

30

Підприємство має будівлі і споруди, що використовуються для виробничих та адміністративних потреб, які воно обліковує за моделлю собівартості. У звітному періоді придбано будівлю з метою її здачі в оренду і вирішило її обліковувати за моделлю справедливої вартості.

Ідентифікувати, чи це є зміною облікової політики?

31

Холдинг з виробництва борошна з метою складення фінансової звітності за стандартами МСФЗ у своїй обліковій політиці для визначення собівартості сировини при її списанні у виробництво або на реалізацію скористався формулою середньозваженої собівартості. При цьому частина підприємств цього холдингу з метою визначення собівартості сировини використовували метод списання запасів за формулою ФІФО або «перше надходження — перший видаток», а частина підприємств при списанні сировини у виробництво — формулу середньозваженої собівартості.

Чи відповідає МСФЗ таке професійне судження?

32

Згідно з пп. 14.1.138 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу з 01.09.2015 р. основними засобами є матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин наданих у користування ділянок надр (крім вартості землі, незавершених капітальних інвестицій, автомобільних доріг загального користування, бібліотечних і архівних фондів, матеріальних активів, вартість яких не перевищує 6000 грн., невиробничих основних засобів і нематеріальних активів), що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 6000 грн. і поступово зменшується у зв’язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік).

При цьому МСБО 16 не передбачено вартісної межі для зарахування активів до складу основних засобів. Таку зміну вартості основних засобів відносити до зміни облікової політики чи до зміни облікової оцінки?

33

Під час аудиторської перевірки, що проводилася на підприємстві «Альфа» в лютому 2016 р., за період 2015 р. встановлено таке.

У грудні 2015 р. підприємство «Альфа» отримало від іноземного постачальника партію лікарських засобів (товарів), загальна вартість яких становить 500 000 дол. США. Підприємство 27.11.2015 р. перерахувало передоплату у розмірі 200 000 дол. і 24.12.2015 р. отримало всю партію товарів на суму 500 000 дол. Балансова вартість отриманих запасів за даними підприємства становить 11 498 645 грн.   
(500 000 дол. × 22,997289 (курс Нацбанку України  на дату поставки 24.12.2015 р.)).   
Станом на 31.12.2015 р. товар не реалізовано.

34

Станом на 31.12.2015 р. за Кт бухгалтерського рахунку 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками» обліковується заборгованість за поставлені товари перед компанією «Гамма» за контрактом № P-22/11/2015 у розмірі 500 000 дол. США. Гривневий еквівалент валютної заборгованості станом на 31.12.2015 р. відображено в бухгалтерському обліку підприємства «Альфа» у сумі 11 498 645 грн.

Під час аудиторської перевірки встановлено, що підприємством «Альфа» не проведено перерахунок валютної заборгованості на дату балансу. Так, станом на 31.12.2015 р. курс долара США за даними Нацбанку України становив 24,000 667 грн./дол. Відповідно сума заборгованості в гривневому еквіваленті станом на 31.12.2015 р. мала становити 12 000 334 грн. (500 000 грн. × 24,000 667грн.). Різницю в сумі 501 689 грн. (12 000 334 грн. — 11 498 645 грн.) мало бути відображено в бухгалтерському обліку записом Дт 945 «Операційні курсові різниці» Кт 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками» і відображено у складі «Інших операційних витрат» Звіту про фінансові результати за 2015 р.

35

Підприємством «Альфа» 31.12.2014 р. бухгалтерською довідкою № 40 проведено бухгалтерські записи Дт 683 «Внутрішньогосподарські розрахунки» Кт 74 «Інші доходи». У результаті таких записів станом на 31.12.2014 р. було визнано дебіторську заборгованість перед:

ТОВ «Бета» у сумі 25 666 грн.;

ТОВ «Гамма» у сумі 1813 грн.

Зазначені бухгалтерські записи було помилково зроблено попереднім головним бухгалтером на підставі вимог аудиторського звіту за 2014 р. щодо визнання в податковому обліку доходів від безоплатно розданих новорічних подарунків (відповідно до чинних на той час вимог Податкового кодексу), зокрема:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата | Назва безоплатно розданих ТМЦ | Сума, грн. |
| 29.12.2014 р. | Новорічні годинники (цукерки) | 1813 |
| 29.12.2014 р. | Плед «Ельф» | 25 666 |
| Усього на загальну суму | | 27 479 |

36

Зазначені доходи рекомендовано було відобразити в декларації з податку на прибуток за 2014 р., проте рекомендації щодо їх відображення в бухгалтерському обліку не надавалися.

З метою коригування помилково визнаної дебіторської заборгованості, що обліковувалася на балансі підприємства «Альфа» в Дт 683 «Внутрішньогосподарські розрахунки», 31.12.2015 р. бухгалтерським записом Дт 949 «Інші витрати операційної діяльності» Кт 683 «Внутрішньогосподарські розрахунки» списано дебіторську заборгованість на суму 27 479 грн.

Водночас проведення такої операції призвело до безпідставного завищення інших операційних витрат підприємства «Альфа» за 2015 р. на суму 27 479 грн.