

МІЖРЕГІОНАЛЬНА
АКАДЕМІЯ УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ



МАУП

***МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
ТА ЗАВДАННЯ***

*для семінарських і практичних занять
з дисципліни*

**“АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ
ОБЛІКУ І АУДИТУ”**

(для магістрів)

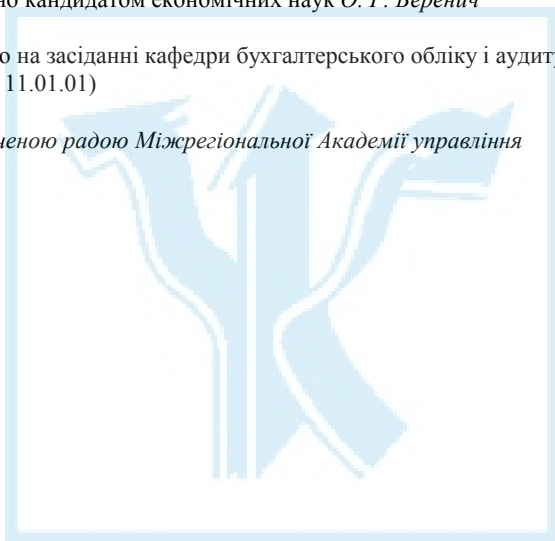
МАУП

Київ 2001

Підготовлено кандидатом економічних наук *О. Г. Веренич*

Затверджено на засіданні кафедри бухгалтерського обліку і аудиту (Протокол № 6 від 11.01.01)

Схвалено Вченою радою Міжрегіональної Академії управління персоналом



Веренич О. Г. Методичні рекомендації та завдання для практичних і семінарських занять з дисципліни “Актуальні проблеми обліку і аудиту” (для магістрів). — К.: МАУП, 2001. — 14 с.

Методичні рекомендації містять пояснювальну записку, питання та завдання для семінарських і практичних занять з дисципліни “Актуальні проблеми обліку і аудиту”.

© Міжрегіональна Академія управління персоналом (МАУП), 2001

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

Методичні рекомендації складені відповідно до навчальної програми дисципліни “Актуальні проблеми обліку і аудиту” і призначені для проведення практичних і семінарських занять зі студентами спеціальності “Облік і аудит” денної та заочної форм навчання.

Мета практичних (семінарських) занять — сприяти закріпленню студентами теоретичних знань і формуванню практичних навичок ведення бухгалтерського обліку з урахуванням розвитку методології та практики бухгалтерського обліку.

Практикум складається з окремих завдань з обліку активів, власного капіталу та зобов’язань.

Для кожної теми наведено конкретні завдання.

У процесі підготовки до практичного заняття студентам необхідно засвоїти теоретичний матеріал, опрацювавши відповідні джерела.

У процесі самопідготовки студенти виконують завдання, винесені для самостійної роботи.

ПИТАННЯ ТА ЗАВДАННЯ

для семінарських і практичних занять з дисципліни

“АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ І АУДИТУ”

Тема 1. Реформування бухгалтерського обліку в Україні

Мета занять: сформувати у студентів практичні навички складання інформації про наявність і рух активів власного капіталу та зобов’язань.

Завдання

1. Скласти кореспонденцію рахунків з обліку операцій, наведених у табл. 2.
2. Використовуючи наведені в табл. 1, 2 дані, визначити такі показники:
 - дохід від реалізації;
 - фінансовий результат операційної діяльності;
 - фінансовий результат фінансових операцій;
 - фінансовий результат інвестиційної діяльності;
 - податкові зобов’язання з ПДВ;
 - податковий кредит з ПДВ;
 - поточні зобов’язання на кінець звітного періоду;
 - обсяг власного капіталу.

Матеріал для виконання завдань

Таблиця 1

Оборотно-сальдова відомість

грн.

Код рахунка/ субрахунка	Сальдо на 01.01.		Оборот за період		Сальдо на 01.12	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
104	35000		5400		70400	
125	900		—	—	900	
131		2400		7800		10200
133		300		400		700
201	41000		210000	180000	71000	
26	93000		254000	300000	47000	
301	1000		24800	25000	800	
311	249060		467180	432080	303360	—
361	13600		420000	400000	33600	
371			19200			
40		200000	—	—		200000
441		40000	—	53000		93000
601		150000	150000	100000		100000
631		12000	240000	252000		24000
641		18500	50800	48300		16000
644		6000	6000	3200		3200
651		1150	5858	5808		1100
652		140	724	704		120
653		70	362	352		60
661		3000	17600	17600		3000
701	—	—	70000	420000		350000
713	—	—	—	1200		1200
715	—	—	—	200		200
723	—	—	—	15000		15000
742	—	—	—	3600		3600
901	—	—	300000	—	300000	
944	—	—	115	—	115	
947	—	—	205	—	205	
951	—	—	6800	—	6800	
972	—	—	2200	—	2200	
981	—	—	15000	—	15000	
Разом	433560	433560	2266244	2266244	821380	821380

Таблиця 2

Господарські операції за грудень

№ п/п	Зміст операції	Сума, грн.
1	2	3
1	Одержано від українського постачальника матеріали ПДВ Разом	16000 3200 19200
	<i>Примітка.</i> У листопаді постачальнику перераховано аванс у сумі 19200 грн	
2	Одержано від українського постачальника матеріали з наступною оплатою ПДВ Разом	15000 3000 18000
3	Одержано від українського постачальника матеріали за бартерним контрактом ПДВ Разом	60000 12000 72000
4	Відпущено матеріали у виробництво	130000
5	Нараховано оплату праці: працівникам основного виробництва апарату управління працівникам, які забезпечують збут	1100 400 300
6	Відображають утримання із заробітної плати: прибутковий податок до Пенсійного фонду до Фонду страхування на випадок безробіття	204 18 89
7	Проведено відрахування на соціальні заходи	Визначити
8	Нараховано: операційна оренда виробничого приміщення ПДВ охорона офісу ПДВ послуги зв'язку ПДВ транспортні послуги з доставки готової продукції покупцям ПДВ реклама готової продукції ПДВ	1800 360 400 80 170 34 2000 400 100 20

Закінчення табл. 2

1	2	3
9	Нараховано амортизацію: основних засобів загальногосподарського призначення нематеріальних активів	700 40
10	Відображено випуск готової продукції	120000
11	Реалізовано готову продукцію покупцям: з попередньою оплатою з наступною оплатою на виконання бартерного контракту (оп. 3) <i>Примітка.</i> Собівартість реалізації продукції — 95000 грн	54000 30000 72000
12	Реалізовано об'єктів основних засобів ПДВ <i>Примітка.</i> Первинна вартість об'єкта — 3900 грн Знос — 200 грн	4000 800 Разом 4800
13	Нараховано відсотки за кредит	350
14	Зараховано на поточний рахунок у національній валюті: аванс покупця платежі покупців за раніше відвантажену продукцію оплата за реалізований об'єкт основних засобів відсотки за залишком коштів на поточному рахунку	54000 24000 4800 30
15	Списано з поточного рахунка: постачальникам за матеріали платежі до бюджету відрахування до Пенсійного фонду відрахування до Фонду соціального страхування відрахування до Фонду страхування на випадок безробіття готівку погашення кредиту	18000 16000 1100 120 60 3000 50000
16	Видано з каси на оплату праці	3000
17	Нараховано податки та обов'язкові платежі згідно з чинним законодавством	Визначити

Тема 2. Реформування фінансової звітності

Мета занять: сформувати у студентів практичні навички складання фінансової звітності.

Завдання

1. Використовуючи дані табл. 1 і 2, скласти оборотно-сальдову відомість за грудень.
2. Скласти Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух коштів, Звіт про власний капітал.

Тема 3. Реформування фінансової звітності

Мета занять: сформувати у студентів практичні навички ведення бухгалтерського обліку короткострокових і довгострокових фінансових інвестицій.

Завдання

1. Визначити первісну оцінку фінансових інвестицій і здійснити їх оцінку на дату балансу.
2. Скласти кореспонденцію рахунків з обліку фінансових інвестицій.
3. Визначити доходи за поточними та довгостроковими фінансовими інвестиціями.

Матеріал для виконання завдань

Ситуація 1

Підприємство А придбало в червні 2000 акцій підприємства Б на загальну суму 10000 грн. Витрати, пов'язані з придбанням, становили 800 грн. Номінальна вартість однієї акції — 4,8 грн.

Через три місяці підприємство А отримало на поточний рахунок дивіденди у розмірі 10 % номінальної вартості акцій.

У грудні підприємство А продало половину акцій підприємства Б за ціною 5,5 грн за акцію.

31 грудня ринкова вартість однієї акції становила 5,6 грн.

Ситуація 2

Підприємство В придбало у березні 30000 акцій підприємства С, що становить 20 % випущених акцій, на загальну суму 90000 грн як довгострокові фінансові інвестиції. Номінальна вартість однієї акції — 2,5 грн.

31 грудня ринкова вартість однієї акції становила 3,2 грн.

У березні наступного року підприємство С оголосило дивіденди в розмірі 8 % номінальної вартості акцій. У квітні дивіденди зараховано на поточний рахунок у національній валюті.

Ситуація 3

Підприємство Д у липні придбало облігації підприємства Ж номінальною вартістю 30000 грн за 36000 грн як довгострокові фінансові інвестиції.

Облігації мають встановлену ставку відсотків 6 %, які сплачуватимуться кожного року 31 грудня. Облігації мають бути погашені через три роки.

Ситуація 4

Підприємство К у грудні придбало 15 облігацій підприємства Л номінальною вартістю 60000 грн за 57000 грн, як довгострокові фінансові інвестиції.

Облігації мають встановлену ставку відсотків 5 %, які сплачуватимуться кожного року 31 грудня. Облігації мають бути погашені через п'ять років.

Тема 4. Облік орендних (лізингових) операцій

Мета занять: сформувати у студентів практичні навички ведення бухгалтерського обліку операцій, пов'язаних з операційною та фінансовою орендою.

Завдання

1. Відобразити орендні операції в обліку орендаря та орендодавця.
2. Розрахувати орендні платежі.
3. Визначити доходи та витрати, зумовлені операційною та фінансовою орендою.

Матеріал для виконання завдань

Ситуація 1

Підприємство А отримало в операційну оренду складське приміщення для зберігання товарів. Щомісячний обсяг орендної плати згідно з договором — 1200 грн (без ПДВ). Балансова вартість складського приміщення на дату передавання в оренду — 40000 грн.

Ситуація 2

Підприємство А отримало у березні автомобіль від підприємства Б на умовах фінансової оренди.

Термін оренди — 5 років.

Орендні платежі в сумі 5000 грн (без урахування ПДВ) сплачуються щоквартально на початку кварталу починаючи з 1 квітня.

Ставка орендного відсотка — 12 % річних.

Договір оренди передбачає перехід орендарю права власності на об'єкт оренди наприкінці строку оренди.

Відомості про переданий в оренду об'єкт основних засобів:

- первісна вартість — 60000 грн;
- сума нарахованого зносу — 8000 грн;
- справедлива вартість на дату укладення договору — 55000 грн;
- строк корисного використання — 10 років;
- ліквідаційна вартість — 1000 грн;
- амортизація нараховується за прямолінійним методом.

Тема 5. Облік вексельного обороту

Мета заняття: сформувати у студентів практичні навички ведення бухгалтерського обліку вексельного обороту.

Завдання

1. Відобразити в обліку векселедавця і векселетримача операції, зумовлені використанням векселів.
2. Визначити доходи і витрати, пов'язані з використанням векселів.

Матеріал для виконання завдань

Ситуація 1

Підприємство А реалізувало підприємству Б товари на суму 90000 грн (з урахуванням ПДВ) на умовах комерційного (товарного) кредиту.

Собівартість реалізованих товарів — 65000 грн. Від покупця було отримано вексель номінальною вартістю 90000 грн за річною ставкою відсотка 18 % (15 + 3 % ПДВ) (із щомісячним нарахуванням) і строком на 60 днів.

У встановлений строк вексель погашено.

Ситуація 2

Підприємство А реалізувало підприємству С готову продукцію на суму 60000 грн на умовах комерційного (товарного) кредиту. Собівартість реалізованої готової продукції — 38000 грн. Від покупця було отримано вексель на суму 61200 грн терміном на 30 днів. Плата за відстрочення платежу становить 1000 грн, крім того, ПДВ — 200 грн — включено до вартості векселя.

У встановлений строк вексель погашено.

Ситуація 3

Підприємство С отримало від покупця Д простий вексель на суму 48000 грн строком погашення 3 місяці під 5 % річних. Через місяць підприємство С дисконтувало вексель у банку під 8 % річних.

Тема 6. Облік операцій в іноземній валюті

Мета занять: сформувати у студентів практичні навички ведення бухгалтерського обліку операцій в іноземній валюті.

Завдання

1. Скласти кореспонденцію рахунків з обліку операцій, наведених у табл. 3.
2. Визначити вплив змін курсів іноземної валюти.

Матеріал для виконання завдань

Таблиця 3

№ п/п	Зміст операції
1	Перераховано з поточного рахунка в іноземній валюті аванс нерезиденту А в сумі 5000 дол. США
2	Одержано товари від нерезидента А (оп. 1) у сумі 6000 дол. США. Курс на дату оформлення ВМД — 1: 5,42, мито — 2 %, митний збір — 0,2 %
3	Одержано товари від нерезидента Б у сумі 10000 дол. США. Курс на дату оформлення ВМД — 1: 5,44, митний збір — 0,2 %
4	Для розрахунку з нерезидентом Б придбано іноземну валюту в сумі 10000 дол. США. Курс придбання іноземної валюти 1: 5,44, комісійна винагорода за придбання іноземної валюти 0,5 %
5	Перераховано з поточного рахунка в іноземній валюті кошти нерезиденту Б в сумі 10000 дол. США. Курс на дату перерахування — 1: 5,445
6	Реалізовано на експорт товари. Контрактна їх вартість — 15000 дол. США. Курс на дату складання ВМД — 1: 5,43, митний збір — 0,2 %
7	Надійшла експортна виручка за операцією 6 у сумі 10000 дол. США. Курс на дату зарахування коштів — 1: 5,434
8	Підприємство здійснило обов'язковий продаж експортної виручки (оп. 7.). На поточний рахунок у національній валюті надійшли кошти від продажу експортної виручки в сумі 27000 грн

Тема 7. Облік спільної діяльності

Мета семінару: ознайомити студентів з особливостями ведення бухгалтерського обліку спільної діяльності.

Контрольні питання

1. Облік поточної спільної діяльності.
2. Облік доходів від спільної діяльності.
3. Особливості оподаткування спільної діяльності.

Тема 8. Облік об'єднання підприємств

Мета семінару: ознайомити студентів з особливостями ведення бухгалтерського обліку об'єднання підприємств.

Контрольні питання

1. Облік придбання інших підприємств.
2. Облік гудвілу при придбанні інших підприємств.
3. Облік злиття підприємств.

Тема 9. Облік операцій банкрутства і ліквідації підприємств

Мета семінару: ознайомити студентів з особливостями ведення бухгалтерського обліку банкрутства і ліквідації підприємств.

Контрольні питання

1. Порядок оцінювання майна підприємств, що ліквідуються.
2. Облік операцій банкрутства і ліквідації підприємств.
3. Складання та використання ліквідаційного балансу.

Тема 10. Актуальні проблеми формування законодавчо-нормативної бази аудиту

Мета семінару: ознайомити студентів з існуючими проблемами формування законодавчо-нормативної бази національного аудиту відповідно до міжнародних стандартів.

Контрольні питання

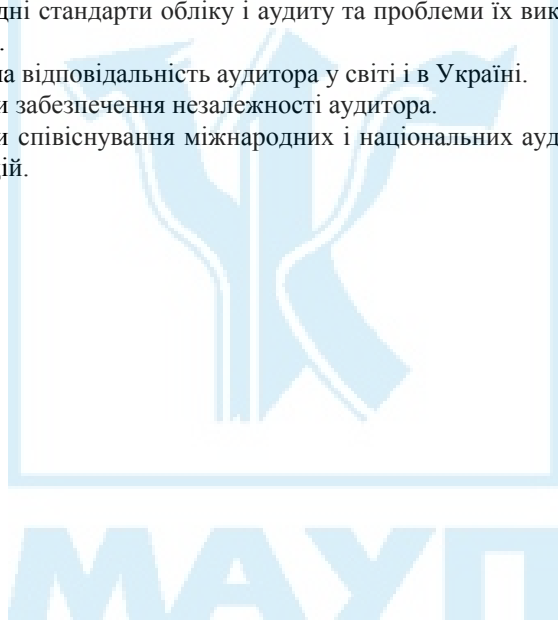
1. Поняття аудиту в законодавстві України та світовій практиці.
2. Аудит у зарубіжних країнах та його види.
3. Державна підтримка конкуренції на ринку аудиторських послуг та державна дискримінація аудиту.
4. Проблеми вдосконалення національних нормативів аудиту.
5. Проблеми законодавчого забезпечення діяльності професійних організацій бухгалтерів і аудиторів.

Тема 11. Актуальні проблеми практичного аудиту

Мета семінару: ознайомити студентів з проблемами науково-методичного забезпечення аудиторської діяльності та особливостями організації практичного аудиту.

Контрольні питання

1. Науково-методичне забезпечення аудиторської діяльності.
2. Значущість (матеріальність) в аудиті та проблеми її вимірювання (визначення) в Україні.
3. Міжнародні стандарти обліку і аудиту та проблеми їх використання в Україні.
4. Юридична відповідальність аудитора у світі і в Україні.
5. Проблеми забезпечення незалежності аудитора.
6. Проблеми співіснування міжнародних і національних аудиторських організацій.

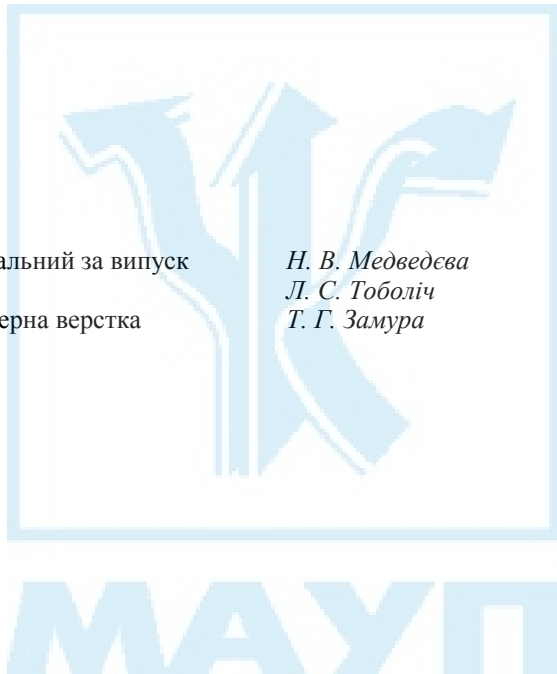


ЗМІСТ

Пояснювальна записка	3
Питання та завдання для семінарських і практичних занять з дисципліни “Актуальні проблеми обліку і аудиту”	3

Відповідальний за випуск
Редактор
Комп’ютерна верстка

*Н. В. Медведєва
Л. С. Тоболіч
Т. Г. Замура*



Зам. № ВКЦ-751

Міжрегіональна Академія управління персоналом (МАУП)
03039 Київ-39, вул. Фрометівська, 2, МАУП