

МІЖРЕГІОНАЛЬНА
АКАДЕМІЯ УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ



МАУП

НАВЧАЛЬНА ПРОГРАМА
дисципліни

“ОБЛІК У ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ”
(для бакалаврів, спеціалістів)

МАУП

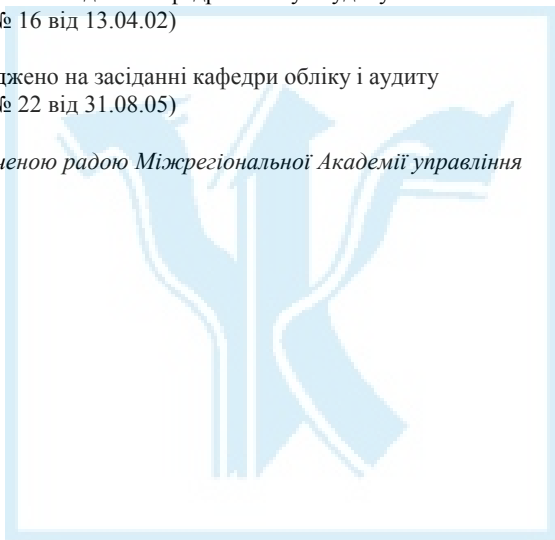
Київ 2005

Підготовлено кандидатом економічних наук, доцентом
В. В. Ходзицькою

Затверджено на засіданні кафедри обліку і аудиту
(протокол № 16 від 13.04.02)

Перезатверджено на засіданні кафедри обліку і аудиту
(протокол № 22 від 31.08.05)

Схвалено Вченою радою Міжрегіональної Академії управління персоналом



Ходзицька В. В. Навчальна програма дисципліни “Облік у зарубіжних країнах”
(для бакалаврів, спеціалістів). — К.: МАУП, 2005. — 24 с.

Навчальна програма містить пояснювальну записку, навчально-тематичний план, програмний матеріал до вивчення дисципліни “Облік у зарубіжних країнах”, вказівки до виконання контрольної роботи, завдання для контрольних робіт, питання для самоконтролю, а також список рекомендованої літератури.

© Міжрегіональна Академія
управління персоналом (МАУП),
2005

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

В умовах запровадження нової системи обліку в Україні, яка базується на національних положеннях (стандартах) обліку, розроблених на основі міжнародних стандартів, важливим є осмислення зарубіжного облікового досвіду.

Мета курсу “Облік у зарубіжних країнах” — ознайомити студентів з особливостями обліку країн зарубіжжя. Знання цього курсу дасть змогу з нових позицій опрацювати національні стандарти обліку і знайти шляхи вдосконалення національної облікової системи.

Основні завдання дисципліни:

- вивчення систем бухгалтерського обліку, які використовуються у світовій практиці;
- вивчення міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і міжнародних нормативів аудиту;
- опанування теоретичних основ і набуття практичних навичок складання фінансових звітів згідно із стандартами.

Вивчаючи дисципліну “Облік у зарубіжних країнах”, необхідно насамперед ознайомитись із програмним матеріалом і списком рекомендованої літератури для того, щоб вибрати найважливіші літературні джерела.

У процесі засвоєння дисципліни необхідно постійно порівнювати вітчизняну систему обліку із системами обліку, які використовуються за кордоном, для того, щоб глибше зрозуміти проблеми вітчизняного обліку.

НАВЧАЛЬНО-ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН вивчення дисципліни “ОБЛІК У ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ”

| № пор. | Назва теми |
|--------|--|
| 1 | Міжнародні принципи і системи обліку |
| 2 | Фінансова звітність, її склад, зміст та аналіз |
| 3 | Облік грошових коштів |
| 4 | Облік розрахунків з дебіторами |
| 5 | Облік товарно-матеріальних запасів |
| 6 | Облік довгострокових активів |
| 7 | Облік фінансових інвестицій |
| 8 | Облік короткострокових зобов'язань |
| 9 | Облік довгострокових зобов'язань |
| 10 | Облік власного капіталу |

ПРОГРАМНИЙ МАТЕРІАЛ
до вивчення дисципліни
“ОБЛІК У ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ”

Тема 1. Міжнародні принципи і системи обліку

Облік у системі управління підприємством. Загальноприйняті принципи обліку. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку.

Література [1–4; 6]

Тема 2. Фінансова звітність, її склад, зміст та аналіз

Склад, призначення та методика складання фінансової звітності. Бухгалтерський баланс: зміст та оцінка статей. Звіт про прибутки та збитки, його зміст і формати. Зміст і методика складання звіту про рух грошових коштів. Звіт про зміни у власному капіталі: зміст і методика складання. Примітки до фінансової звітності. Аналіз фінансової звітності.

Література [3; 6–8]

Тема 3. Облік грошових коштів

Облік касових операцій. Облік створення та використання фондів дрібних сум. Ваучерна система обліку і контролю витрат грошових коштів. Документальне оформлення і облік операцій на рахунках у банку.

Література [6–8]

Тема 4. Облік розрахунків з дебіторами

Види дебіторської заборгованості. Облік рахунків до одержання. Облік наданих знижок і повернення товарів. Облік ПДВ. Методика розрахунку та облік сумнівної дебіторської заборгованості. Облік векселів до одержання.

Література [1–3; 6; 7]

Тема 5. Облік товарно-матеріальних запасів

Методи обліку запасів. Методи оцінки товарно-матеріальних запасів. Оцінка і відображення запасів у звітності.

Література [1–3; 6; 7]

Тема 6. Облік довгострокових активів

Склад, класифікація та оцінка довгострокових активів. Методика розрахунку та облік амортизації основних засобів. Облік руху основних засобів. Облік нематеріальних активів.

Література [2; 3; 6; 7]

Тема 7. Облік фінансових інвестицій

Види фінансових інвестицій та принципи оцінки. Облік інвестицій у торгові зобов'язання. Облік інвестицій в акції.

Література [1–3; 6; 7]

Тема 8. Облік короткострокових зобов'язань

Види й оцінка короткострокових зобов'язань. Облік заборгованості за рахунками з постачальниками. Облік заборгованості за векселями виданими. Облік заборгованості за заробітною платою. Облік інших поточних зобов'язань.

Література [3; 6; 7]

Тема 9. Облік довгострокових зобов'язань

Облік довгострокових зобов'язань за лізингом. Облік довгострокових облігацій. Облік довгострокових векселів виданих.

Література [6; 7]

Тема 10. Облік власного капіталу

Облік змін капіталу товариства. Капітал корпорацій. Облік випуску простих і привілейованих акцій. Облік викупу власних акцій. Облік конвертації привілейованих акцій у прості. Нарахування та облік дивідендів. Облік розщеплення акцій. Облік податку на прибуток. Облік розподілу прибутків у товариствах. Облік розподілу прибутку в корпораціях. Облік ліквідації товариств.

Література [1–3; 6; 7]

ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Мета виконання контрольної роботи — закріпити знання, здобуті під час вивчення теоретичного курсу і необхідні для професійної діяльності в умовах формування ринкових відносин, а також набути практичних навичок роботи з інформаційною базою.

Згідно з навчальним планом студенти виконують контрольну роботу письмово.

Номер контрольного завдання студенти вибирають за першою літерою свого прізвища (див. таблицю).

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

Контрольну роботу потрібно виконати і передати для перевірки у строк, встановлений навчальним графіком. Наприкінці роботи необхідно навести список використаної літератури, складений в алфавітному порядку згідно з правилами бібліографічного опису друкованих творів, поставити дату і підпис.

ЗАВДАННЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНИХ РОБІТ

Завдання 1. Процедури ведення фінансового обліку в зарубіжних країнах

Мета виконання завдання:

- визначити основні принципи ведення фінансового обліку в зарубіжних країнах (на прикладі США);
- вивчити методiku та техніку записів в облікових реєстрах;
- засвоїти складання фінансової звітності в зарубіжних країнах.

Вихідні дані:

- перелік господарських операцій фірми за лютий 2002 р. (табл. 1.1);
- робочий план рахунків фірми “KATARINA” (табл. 1.2).

Методичні вказівки:

1. Відобразити господарські операції фірми за лютий 2002 р. (табл. 1.1) у журналі реєстрації господарських операцій.
2. Скласти кореспонденцію рахунків (бухгалтерські проведення).
3. Перенести записи з журналу реєстрацій до головної книги та відобразити господарські операції на відповідних рахунках фінансового обліку.
4. Розрахувати залишок на кожному з відкритих рахунків.
5. Скласти баланс станом на 28 лютого 2002 р.
6. Відобразити у таблиці записи, які врегульовують витрати та доходи фірми:
 - списати суму поштових витрат за звітний місяць — 40 дол.;
 - відобразити як витрати суму амортизаційних відрахувань щодо обладнання офісу — 50 дол.
7. Скласти відрегульований баланс станом на 28 лютого 2002 р.
8. Скласти на основі нових залишків рахунків доходів і витрат відповідний розділ Звіту про прибутки і збитки фірми.
9. Після списання залишків на рахунок “Зведений рахунок прибутків та збитків” визначити суму фінансового результату фірми.
10. Усі регулюючі записи відобразити на рахунках бухгалтерського обліку.
11. На основі балансу та звіту про прибутки і збитки оцінити фінансовий стан компанії.

Таблиця 1.1

| № пор. | Дата | Короткий зміст операції | Сума, дол. |
|--------|-------|--|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 01.02 | Приватний детектив Дж. Фостер заснував детективне агентство “KATARINA” | 10000 |
| 2 | 02.02 | Внесено плату за оренду приміщення офісу за лютий — квітень | 750 |
| 3 | 03.02 | Оплачено банку готівкою за відкриття поточного рахунка | 20 |
| 4 | 04.02 | Для офісу придбано устаткування | 5000 |
| 5 | 05.02 | Придбано у компанії “VALENTINA” канцелярські товари | 450 |

Закінчення табл. 1.1

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|----|-------|---|------|
| 6 | 07.02 | Одержано гонорар від клієнтів за надані послуги | 1000 |
| 7 | 08.02 | Пред'явлено рахунок клієнту за надані у кредит послуги | 2000 |
| 8 | 09.02 | Одержано від клієнта гонорар згідно з пред'явленим рахунком | 2000 |
| 9 | 10.02 | Оплачено рахунок за телефон | 50 |
| 10 | 11.02 | Оплачено рахунок за опалення приміщення офісу | 50 |
| 11 | 13.02 | Оплачено рахунок за освітлення приміщення офісу | 40 |

Таблиця 1.2

| Назва рахунка | Номер рахунка |
|--------------------------------|---------------|
| Грошові кошти | 10 |
| Запаси | 11 |
| Обладнання офісу | 12 |
| Амортизація обладнання офісу | 13 |
| Орендна плата | 14 |
| Рахунки до одержання | 15 |
| Рахунки до сплати | 16 |
| Нарахована заробітна плата | 17 |
| Капітал Дж. Фостера | 20 |
| Відпрацьований гонорар | 21 |
| Рахунок фінансових результатів | 22 |
| Витрати операційні: | |
| на виплату заробітної плати | 31 |
| на опалення | 32 |
| на освітлення | 33 |
| на телефон | 34 |
| на оренду приміщення офісу | 35 |
| на амортизацію | 36 |
| на закупівлю | 37 |
| на виплату податків | 38 |

Завдання 2. Методика аналізу фінансової звітності фірми

Мета виконання завдання:

- з'ясувати зміст і структуру бухгалтерського балансу;
- порівняти структуру і зміст Звіту про прибутки та збитки і Національного звіту про фінансові результати;
- проаналізувати фінансовий стан компанії "LEEDAY".

Основні статті балансу мають на 31.12.2002 р. такі залишки (тис. дол.):

| | |
|--|-------|
| Готівка в касі | 5000 |
| Цінні ринкові папери | 2500 |
| Заборгованість клієнтів (рахунки до одержання) | 7000 |
| Сумнівна заборгованість клієнтів | 500 |
| Рахунки до сплати | 4000 |
| Запаси | 9000 |
| Довгострокові кредити банків | 16000 |
| Устаткування | 23000 |
| Будівлі та споруди | 6000 |
| Амортизація основних засобів | 3000 |
| Короткострокові позики банків | 2500 |
| Кредиторська заборгованість | 1500 |
| Власний капітал | 30000 |

Основні показники звіту про прибутки та збитки за звітний період (тис. дол.):

| | |
|---|-------|
| Обсяг продажу | 50000 |
| Виробнича собівартість реалізованої продукції | 45000 |
| Маржинальний валовий дохід | 5000 |
| Операційний прибуток | 2200 |
| Прибуток до оподаткування | 1950 |
| Прибуток після оподаткування | 1270 |

Додаткова інформація: за минулий рік відносні показники фінансового стану компанії були такі:

1. Платоспроможність: поточна — 2,1 %;
абсолютна — 53 %.
2. Рентабельність: інвестицій — 2,5 %;
власного капіталу — 5 %;
за валовим доходом — 15 %;
за операційним прибутком — 5 %;
за чистим прибутком — 2,5 %.

3. Оборотність дебіторської заборгованості — 6,9 обороту (52 дні).

Розрахувати:

- платоспроможність (загальну, швидко, абсолютну);
- чистий робочий капітал;
- загальну заборгованість;
- співвідношення довгострокової заборгованості та власного капіталу;
- показники рентабельності (рентабельність за валовим доходом, операційним і чистим прибутками, рентабельність інвестицій, власного (акціонерного) капіталу, строк окупності власного капіталу, дохід на одну акцію);
- показники оборотності (або ділової активності):
 - оборотність виробничих запасів;
 - тривалість одного обороту;
 - оборотність дебіторської заборгованості;
 - період повернення дебіторської заборгованості;
 - оборотність основних засобів;
 - оборотність усіх активів.

Завдання 3. Облік грошових коштів

Мета виконання завдання — з'ясувати особливості обліку грошових коштів за допомогою створення каси дрібних сум.

Задача 1

Юридична фірма Е. Харрісона має такий перелік дрібних касових операцій у квітні 2002 р.

| Дата | Зміст господарської операції | Сума, дол. |
|-------|--|------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 01.04 | Отримані з каси кошти на створення фонду дрібних сум | 500 |
| 02.04 | Витрати на поштові послуги | 20 |
| 03.04 | Витрати на бензин | 20 |
| 04.04 | Транспортні витрати | 18 |
| 05.04 | Канцелярські витрати | 15 |
| 07.04 | Витрати на заробітну плату прибиральниці | 15 |
| 08.04 | Канцелярські витрати | 18 |
| 09.04 | Витрати на поштові послуги | 12 |
| 10.04 | Витрати на відрядження | 30 |

| 1 | 2 | 3 |
|-------|---|----|
| 12.04 | Витрати на технічне обслуговування автомашини | 50 |
| 14.04 | Транспортні витрати | 17 |
| 15.04 | Канцелярські витрати | 16 |
| 17.04 | Витрати на поштові послуги | 10 |
| 20.04 | Витрати на бензин | 23 |
| 22.04 | Витрати на заробітну плату прибиральниці | 13 |
| 25.04 | Витрати на відрядження | 12 |
| 30.04 | Транспортні витрати | 15 |

Витяг з касової книги за поточними рахунками містить такі показники:

- сальдо на початок періоду — 2200;
- надходження грошових коштів — 17000;
- перерахування — 10000;
- сальдо на кінець періоду — 9200.

Необхідно відкрити касову книгу дрібних сум, яка матиме такий вигляд:

| № пор. | Дата | Зміст операції | Сума | Витрати на утримання автомашин | Витрати на поштові послуги та канцелярське приладдя | Витрати на відрядження | Витрати на прибирання |
|--------|------|----------------|------|--------------------------------|---|------------------------|-----------------------|
| | | | | | | | |

Задача 2

Компанія “Vitas” купила у компанії “Linos” товар на суму 9000 дол. на умовах оплати зі знижкою 2/10, n/30 (тобто 2 % знижки за умови оплати з 10 до 30 числа поточного місяця). Проте через незадовільну ситуацію з грошима компанія “Vitas” своєчасно борг не сплачує. І тому оплаті підлягає повна сума.

Необхідно відобразити бухгалтерськими проводками:

- випадок сплати грошей зі знижкою;
- збитки через неоподержані знижки.

Завдання 4. Облік розрахунків з дебіторами

Мета виконання завдання:

- *засвоїти облік рахунків до отримання та сплати;*
- *вивчити облік товарних закупок та їх продажу, облік надання знижок повернення проданих товарів;*
- *опанувати методику розрахунку й обліку резерву за сумнівною заборгованістю.*

Задача 1

Розрахувати суму до оплати покупцем, якщо відомі такі дані з пред'явленого рахунка:

- готова продукція за цінами реалізації — 120000 дол.;
- комерційна знижка — 5 %;
- ПДВ — 18,6 %.

Необхідно відобразити операції на бухгалтерських рахунках.

Задача 2

Фірма “К” реалізує продукцію на суму 3000000 дол. плюс ПДВ 558000 дол. Через деякий час клієнтові було надано комерційну знижку в розмірі 5 %.

Необхідно розрахувати суму наданої комерційної знижки та відобразити всі суми на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 3

На підставі наведеної інформації розрахувати витрати за сумнівними боргами компанії “В” у звітному періоді.

Рахунок “Дебітори”:

залишок:

на початок періоду — 10000;

на кінець періоду — 15000.

Рахунок “Резерв сумнівних боргів”:

залишок на початок періоду — 3000.

Згідно з розрахунком 5 % цієї заборгованості не буде сплачено. За звітний рік було списано як безнадійні рахунки дебіторів на суму 8000 дол.

Завдання 5. Облік товарно-матеріальних запасів

Мета виконання завдання:

- *засвоїти методику розрахунку собівартості реалізованих товарів;*
- *опанувати методи визначення вартості товарно-матеріальних запасів.*

Задача 1

Компанія “С” має таку інформацію про закупівлю та використання матеріалів:

| Дата | Показник | Кількість | Ціна |
|-----------|-------------|-----------|------|
| 1 квітня | Залишок | 2500 | 10 |
| 15 квітня | Надходження | 650 | 11 |
| 18 квітня | Видаток | 1500 | — |
| 5 травня | Надходження | 750 | 12 |
| 14 травня | Надходження | 500 | 11,5 |
| 20 травня | Видаток | 1200 | — |
| 5 червня | Видаток | 500 | — |
| 15 червня | Надходження | 800 | 11 |
| 22 червня | Видаток | 700 | — |

Необхідно визначити собівартість витрачених матеріалів і залишок на 30 червня, використовуючи методи Lifo, Fifo та середньозваженої собівартості. Розрахунок виконати за умови, що компанія застосовує систему:

- постійного обліку запасів;
- періодичного обліку запасів.

Задача 2

За наведеною в таблиці інформацією обрахувати балансову вартість запасів компанії на кінець року.

| Вид виробничих запасів | Кількість одиниць | Собівартість, дол. | Відновлювальна вартість, дол. |
|------------------------|-------------------|--------------------|-------------------------------|
| А | 500 | 15 | 13 |
| В | 550 | 35 | 40 |
| С | 200 | 10 | 6 |
| Д | 170 | 25 | 28 |
| Е | 400 | 50 | 46 |
| К | 90 | 25 | 20 |
| Н | 250 | 50 | 45 |

Завдання 6. Облік довгострокових активів

Мета виконання завдання:

- засвоїти класифікацію, оцінку й облік придбання і вибуття довгострокових активів;
- вивчити методи розрахунку й обліку амортизації.

Задача 1

Компанія “Mirks” реалізує верстат за договірною ціною 10000 дол. Первісна вартість верстата — 14000 дол., нарахована амортизація — 5000 дол.

Необхідно відобразити реалізацію верстата за методикою обліку у США і Франції.

Задача 2

Компанія “Star” інвестувала на придбання родовища кам’яного вугілля 6 млн дол. За оцінкою родовище містить 12 т вугілля. Ліквідацій-

ної вартості немає. У перший рік було видобуто і реалізовано 1200000 т вугілля.

Необхідно визначити і відобразити суму виснаження.

Задача 3

Початкова вартість устаткування — 50000 дол. Нормальний строк його експлуатації — 5 років. Очікувана ліквідаційна вартість — 5000 дол.

Необхідно:

- розрахувати прискорену амортизацію устаткування за 5 років методом подвійної норми амортизації;
- відбити нараховані суми амортизації за звітний період на рахунках бухгалтерського обліку в системі фінансового обліку США.

Завдання 7. Облік фінансових вкладень

Мета виконання завдання:

- вивчити методику відображення на рахунках інвестицій у боргові зобов'язання інших компаній;
- з'ясувати методику визначення та списання премії та дисконту за придбаними облігаціями;
- опанувати відповідні методи оцінки інвестицій в акції.

Задача 1

1 квітня 2002 р. придбано 100 шт. 10 %-х облігацій корпорації “Etera” за номінальною вартістю 1000 дол., випущених у минулому році 31 грудня строком на 10 років. Облігації придбано за ціною 950 дол. з виплатою комісійних брокерам у сумі 500 дол. і сплатою нарахованих відсотків за 3 місяці (січень — березень).

Необхідно:

- скласти бухгалтерські проводки на придбання облігацій;
- відобразити на рахунках бухгалтерського обліку одержання відсотків за облігаціями.

Задача 2

1 березня 2002 р. СП “Лівія” придбало 600 облігацій за 350000 дол., сплативши при цьому комісійні брокерській конторі в розмірі 15000 грн. Номінальна вартість однієї облігації — 600 грн, відсоткова ставка — 15 % річних, виплата відсотків здійснюється кожного півроку.

Необхідно:

- скласти бухгалтерські записи, пов'язані з придбанням облігацій та нарахування відсотків 1 липня 2002 р.;
- визначити ринкову вартість облігацій, якщо на 1 липня 2002 р. біржова ставка становила 14 %, а термін погашення облігацій настає через 10 років.

Задача 3

СП “Лілея” придбало на фондовій біржі 2000 акцій АО “Сіріус” за 600000 грн і сплатило комісійні в розмірі 50000 грн. Номінальна вартість однієї акції — 120 грн. Через рік СП отримало дивіденди в розмірі 50 грн на акцію.

Необхідно відобразити господарські операції на рахунках фінансового обліку США.

Завдання 8. Облік короткострокових зобов'язань

Мета виконання завдання:

- вивчити види короткострокових зобов'язань і порядок їх оцінки;
- засвоїти облік короткострокових векселів до сплати і зобов'язань за заробітною платою.

Задача 1

За даними платіжної відомості відомі такі дані (дол.):

- за нормований час — 90000;
- за понаднормований час — 5000.

Разом: 95000.

У тому числі:

- адміністративно-управлінському персоналу — 30000;
- робітникам і службовцям — 65000.

Утримано із заробітної плати:

- на соціальні потреби — 7000;
- федеральний прибутковий податок — 21500;
- прибутковий податок штату — 2200.

Разом: 30700.

Чиста заробітна плата — 64300.

Необхідно відобразити господарські операції на рахунках фінансового обліку США та західноєвропейських країнах.

Задача 2

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

Рахунок постачальника за куплені матеріали має такий вигляд:

- договірна ціна — 50000;
- комерційна знижка — 5 %;
- нетто комерційне — ?;
- розрахункова знижка — 2 %;
- до оплати — ?

Перераховано постачальникові заборгованість за куплені матеріали (суму визначити за наведеними даними).

Отримано від покупця для покриття заборгованості вексель під 12 % терміном на 30 днів на суму 10000 дол. Через 10 днів вексель покупцем погашено разом з відсотками.

Необхідно відобразити господарські операції на рахунках покупця і постачальника.

Завдання 9. Облік довгострокових зобов'язань

Мета виконання завдання:

- вивчити методуку обліку випуску довгострокових облігацій;
- опанувати порядок розрахунку та обліку амортизації дисконту і премій за облігаціями;
- засвоїти методуку обліку випущених облігацій.

Задача 1

Корпорація випустила 12 %-ві облігації на суму 12 млн дол. з терміном викупу через 10 років. Відсотки виплачуються двічі на рік (01.07 та 01.01).

Необхідно розрахувати ринкову (теперішню) вартість облігацій на термін викупу (теперішня вартість і відсотки, що сплачуються за цей період) і відобразити це бухгалтерськими записами.

Задача 2

Корпорація “Х” 1 січня 2002 р. випустила (реалізувала) облігації на суму 1000000 дол. на 5 років при 12 % річних і квоті до ціни 99 %. Відсотки сплачуються з 01.01.

Необхідно:

- розрахувати дисконт за облігаціями та витрати за облігаціями;
- для розподілу дисконту використати лінійний метод амортизації;
- відобразити всі записи на рахунках фінансового обліку.

Задача 3

Корпорація “Х” 1 січня 2002 р. випустила (реалізувала) облігацій на суму 1000000 дол. на 5 років при 12 % річних і квоті до ціни 103 %. Відсотки сплачуються з 01.01.

Необхідно:

- розрахувати премію за облігаціями та витрати за облігаціями;
- для розподілу премії використати лінійний метод амортизації;
- відобразити всі записи на рахунках фінансового обліку.

Завдання 10. Облік власного капіталу та розподілу прибутку

Мета виконання завдання:

- *засвоїти методику обліку формування власного капіталу в товариствах;*
- *засвоїти методику обліку формування власного капіталу в корпораціях;*
- *з'ясувати порядок розподілу та обліку прибутків у товариствах і корпораціях.*

Задача 1

Товариство “VALENTINA” має двох партнерів. Станом на 01.01. 2000 року капітал партнерів становив:

- Леона — 55000 дол.;
- Боба — 50000 дол.

У цьому році підприємство одержало прибуток у розмірі 70000 дол. За умовами договору розподіл прибутку між партнерами здійснюється

на рівні річної нарахованої заробітної плати, а решта прибутку розподіляється порівну. Договором передбачено таку річну заробітну плату: Леону — 25000 дол., Бобу — 20000 дол.

У січні наступного року відбулися такі операції:

1. Новий партнер Сем викупив за 52000 дол. половину капіталу Леона.
2. Том погодився внести і вніс у товариство 100000 дол. за умови, що матиме 35 %-ву частку в активах. Різниця — премія партнерам Леону і Бобу.
3. Джон згоден внести в товариство тільки 90000 дол., але мати при цьому 30 %-ву частку в активах (інвестиції в товариство з премією для нового партнера).

Необхідно:

- розподілити прибуток між партнерами за повний рік і зробити відповідні бухгалтерські записи;
- відобразити на рахунках інші операції, які відбулися в січні наступного року.

Задача 2

1 січня компанія випустила 200 тис. простих акцій номінальною вартістю 10 дол. кожна. Реалізація відбулась за ціною 15 дол. за акцію. Водночас компанія випустила 500 привілейованих акцій номінальною вартістю 100 дол. кожна, реалізувавши їх за ціною 110 дол. за акцію.

1 червня 500 привілейованих акцій були конвертовані у прості акції за умови, що одна привілейована акція конвертується у 5 простих акцій номінальною вартістю 10 дол. кожна.

У лютому наступного року рада директорів компанії оголосила дивіденди в розмірі 1 дол. за кожну просту акцію, включаючи конвертовані. Виплата дивідендів відбулася 15 квітня.

Необхідно скласти бухгалтерські записи за господарськими операціями, виконавши необхідні розрахунки.

ПИТАННЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЮ

1. Фінансовий облік у зарубіжних країнах.
2. Основні відмінності фінансового та управлінського обліку.
3. Загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку.
4. Сутність міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.
5. Що входить до складу фінансової (бухгалтерської) звітності в зарубіжних країнах?

6. Принцип і порядок оцінки статей балансу.
7. Склад, призначення та методика складання фінансової звітності.
8. Бухгалтерський баланс: зміст та оцінка статей.
9. Звіт про прибутки та збитки, його зміст і формати.
10. Зміст та методика складання звіту про рух грошових коштів.
11. Звіт про зміни у власному капіталі: зміст та методика складання.
12. Примітки до фінансової звітності.
13. Суть та методика виконання горизонтального аналізу звітності.
14. Суть та методика виконання вертикального аналізу звітності.
15. Методика розрахунку та аналіз показників платоспроможності підприємства.
16. Методика розрахунку та аналіз показників оборотності господарських засобів.
17. Методика розрахунку та аналіз показників рентабельності підприємства.
18. Методика обліку операцій по касі, включаючи нестачі й надлишки.
19. Суть, призначення і облік створення та використання фонду дрібних сум на підприємстві.
20. Методика обліку операцій на банківських рахунках.
21. Методика відображення результатів узгоджувальної таблиці.
22. Як оцінюється дебіторська заборгованість для відображення її в балансі?
23. Загальна методика обліку рахунків до одержання.
24. Суть та методика обліку знижок, наданих підприємством покупцеві.
25. Суть та методика обліку податку на додану вартість.
26. Методика обліку створення резерву для сумнівних боргів та списання безнадійної заборгованості.
27. Методика визначення відсотків за векселем та облік розрахунків за векселем.
28. Методика обліку дисконтованих векселів.
29. Суть та методи системи періодичного обліку запасів.
30. Суть та методи системи постійного обліку запасів.
31. Принципові відмінності систем постійного та періодичного обліку запасів.
32. Методи оцінки товарно-матеріальних запасів та їх характеристика.
33. Вплив методів оцінки запасів на фінансові результати підприємства.
34. Суть методів оцінки запасів за меншою вартістю.
35. Методика оцінки запасів за принципом меншої вартості.
36. Порядок відображення товарно-матеріальних запасів у балансі.

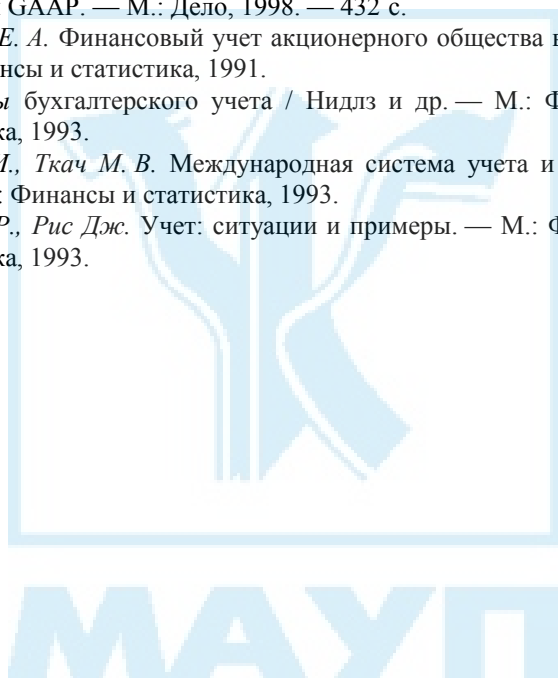
37. Активи, які належать до довгострокових. Їх визначення.
38. Порядок класифікації довгострокових активів.
39. Порядок оцінки довгострокових активів.
40. Методи нарахування амортизації основних засобів.
41. Методика відображення на рахунках нарахованої амортизації основних засобів.
42. Методика обліку надходження основних засобів.
43. Методика обліку вибуття основних засобів.
44. Особливості обліку природних ресурсів та їх виснаження.
45. Що таке фінансові інвестиції?
46. Класифікація фінансових інвестицій у бухгалтерському обліку зарубіжних країн.
47. Яка інформація про фінансові інвестиції має бути розкрита у звітності?
48. Методи обліку довгострокових інвестицій.
49. Методи складання консолідованої звітності.
50. Облік довгострокових зобов'язань за лізингом.
51. Облік довгострокових облігацій.
52. Облік довгострокових векселів виданих.
53. Сутність короткострокових зобов'язань.
54. Роль короткострокових зобов'язань у формуванні активів підприємства.
55. Види короткострокових зобов'язань.
56. Методика обліку заборгованості за рахунками постачальників.
57. Облік знижок, що надаються покупцеві постачальниками.
58. Методика обліку розрахунків за векселями виданими.
59. Облік нарахування заробітної плати та утримань з неї.
60. Облік розрахунків за відрахуваннями на соціальні потреби.
61. Суть довгострокових зобов'язань, їх призначення та зміст.
62. Види облігацій.
63. Визначення та методика розрахунку теперішньої (ринкової) вартості довгострокових облігацій.
64. Методика обліку випущених облігацій за номінальною вартістю.
65. Методика обліку випущених облігацій з дисконтом.
66. Методика обліку випущених облігацій з премією.
67. Методика обліку викупу облігацій.
68. Методика обліку довгострокових зобов'язань за векселями виданими.
69. Суть товариства як організаційної форми бізнесу, його недоліки і переваги.

70. Методика відображення в обліку створення товариства та формування капіталу.
71. Випадки, коли під час діяльності товариства може змінюватися його капітал.
72. Порядок відображення в обліку змін капіталу товариства.
73. Можливі методи розподілу прибутків між партнерами.
74. Порядок відображення в обліку розподілу прибутку між партнерами.
75. Особливості фінансової звітності товариства в зарубіжних країнах.
76. Методика обліку ліквідації товариства за відсутності капіталу.
77. Методика обліку ліквідації товариства за наявності дефіциту капіталу.
78. Порядок відображення операцій, пов'язаних з перетворенням товариства на корпорацію.
79. Суть корпорації, її переваги і недоліки.
80. Види оцінок акцій.
81. Методика обліку випуску простих та привілейованих акцій.
82. Порядок обліку викупу власних акцій.
83. Методика обліку конвертації привілейованих акцій у прості.
84. Порядок нарахування та обліку дивідендів за простими і привілейованими акціями.
85. Суть та призначення розщеплення акцій.
86. Порядок нарахування та обліку податку на прибуток корпорацій.
87. На які цілі розподіляється чистий прибуток корпорації?
88. Методика обліку розподілу прибутків корпорації та створення спеціальних резервів.
89. Методи нарахування амортизації основних засобів.
90. Методика відображення на рахунках нарахованої амортизації основних засобів.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. *Блейк Дж., Орион А.* Европейский бухгалтерский учет: Справочник: Пер. с англ. — М.: Информ.-издат. дом “Филинь”, 1997. — 400 с.
2. *Вели Г. А., Шорт Д. Г.* Основи фінансового обліку / Пер. з англ. О. Мініна, О. Ткача. — К.: Основи, 1997. — 944 с.
3. *Вильямс Я.* Справочник ГААР с комментариями. — М.: ИНФРА-М, 2000. — 118 с.
4. *Вуд Ф.* Бухгалтерский учет для предпринимателей. — М.: Аскери, 1993.

5. *Голов С. Ф., Єфіменко В. І.* Фінансовий та управлінський облік. — К.: Автоінтерсервіс, 1996.
6. *Голов С. Ф., Костюченко В. М.* Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади і коментарі: Практич. посіб. — К.: Лібра, 2001. — 840 с.
7. *Губачова О. М.* Облік в зарубіжних країнах: Навч. посіб. для вищ. навч. закл. — К.: НІМЦ Укркоопосвіта, 1998. — 226 с.
8. *Качалин В. В.* Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами ГААР. — М.: Дело, 1998. — 432 с.
9. *Линнакс Е. А.* Финансовый учет акционерного общества в США. — М.: Финансы и статистика, 1991.
10. *Принципы бухгалтерского учета / Нидлз и др.* — М.: Финансы и статистика, 1993.
11. *Ткач В. И., Ткач М. В.* Международная система учета и отчетности. — М.: Финансы и статистика, 1993.
12. *Энтони Р., Рис Дж.* Учет: ситуации и примеры. — М.: Финансы и статистика, 1993.



ЗМІСТ

| | |
|---|----|
| Пояснювальна записка | 3 |
| Навчально-тематичний план вивчення дисципліни “Облік у зарубіжних країнах” | 3 |
| Програмний матеріал до вивчення дисципліни “Облік у зарубіжних країнах” | 4 |
| Вказівки до виконання контрольної роботи | 6 |
| Завдання для контрольних робіт | 6 |
| Питання для самоконтролю | 19 |
| Список рекомендованої літератури | 22 |

Відповідальний за випуск
Редактор
Комп’ютерна верстка

Н. В. Медведєва
Л. М. Гримаська
Н. М. Музиченко

МАУП

Зам. № ВКЦ-1135

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