МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

ДЕРЖАВНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД

«КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

імені ВАДИМА ГЕТЬМАНА»

Факультет обліку та податкового менеджменту

Кафедра обліку і оподаткування

 ЗАТВЕРДЖУЮ:

 Проректор з науково-педагогічної

 роботи

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.М. Колот

 “30”вересня 2019 р.

**МЕТОДИЧНІ МАТЕРІАЛИ**

**з вивчення навчальної дисципліни**

**«Облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами»**

|  |  |
| --- | --- |
| рівень вищої освіти | другий (магістерський) |
| галузь знань | 07 «Управління та адміністрування»  |
| спеціальність | 071 «Облік і оподаткування» |
| освітня програма /спеціалізація  | 8О01 «Облік і аудит» /«Облік і аудит» |
| освітня програма /спеціалізація | 8О07 «Податковий менеджмент» /«Податковий менеджмент» |
| тип дисципліни | обов’язкова |

|  |  |
| --- | --- |
| Начальник навчально-методичного відділу \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Котенок Д.М. | **ПОГОДЖЕНО**:Завідувач кафедри \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Шигун М.М. |

**Київ - 2019**

Розробники: Ходзицька В.В., к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування

Коршикова Р.С., к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування

|  |  |
| --- | --- |
| Форма навчання — | денна  |
| Семестр — | 1 |
| Кількість кредитів ECTS — | 5 |
| Форма підсумкового контролю — | екзамен  |
| Мова(и) викладання | українська, англійська  |

|  |  |
| --- | --- |
| Форма навчання — | заочна  |
| Семестр — | 1 |
| Кількість кредитів ECTS — | 5 |
| Форма підсумкового контролю — | екзамен  |
| Мова(и) викладання | українська  |

© Ходзицька В.В., Коршикова Р.С., 2019

 © КНЕУ, 2019

1. **ЗМІСТ**

|  |  |
| --- | --- |
| **ВСТУП………………………………………………………………………………………….** | **4** |
| **1. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ ……………………………….** | **5** |
| ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. …………………………………………………………………… | 5 |
| Тема 1. Сутність Міжнародних стандартів фінансової звітності та основні процедури їх впровадження. ………………………………………………………………………………… | 5 |
| Тема 2. Склад і структура фінансових звітів транснаціональних компаній та учасників ринку цінних паперів та основні вимоги до їх подання…………………………………… | 5 |
| Тема 3. Додаткові розкриття інформації у фінансовій звітності………………………….. | 6 |
| Тема 4. Визнання, оцінка та розкриття інформації про активи підприємства у фінансовій звітності…………………………………………………………………………........................ | 6 |
| Тема 5. Визнання, оцінка та розкриття інформації про зобов’язання підприємства……… | 6 |
| Тема 6. Вимоги щодо визнання, оцінки та розкриття інформації про доходи і витрати підприємства…………………………………………………………………………………... | 6 |
| ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2. …………………………………………………………………… | 6 |
| Тема 7. Порядок обліку та відображення в фінансовій звітності фінансових інструментів……………………………………………………………………………………. | 6 |
| Тема 8. Визнання, оцінка та відображення в фінансовій звітності інвестора інвестицій в спільні та асоційовані підприємства………………………………………………………… | 6 |
| Тема 9. Особливості обліку об’єднання бізнесу та методика формування консолідованих фінансових звітів……………………………………………………………………………….. | 6 |
| Тема 10. Методика відображення у фінансовій звітності впливу зміни валютних курсів та цінових змін…………………………………………………………………………………. | 6 |
| **2. ПОТОЧНА НАВЧАЛЬНА РОБОТА СТУДЕНТІВ ДЕННОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ……………………………………………………………………………………** | **7** |
|  2.1. Карта навчальної роботи студента………………………………………………. | 7 |
|  2.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни…………… | 9 |
| **3. ПОТОЧНА НАВЧАЛЬНА РОБОТА СТУДЕНТІВ ЗАОЧНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ…………………………………………………………………………………..** | **10** |
|  3.1. Карта навчальної роботи студента……………………………………………… | 10 |
|  3.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни…............... | 12 |
| **4. ІНДИВІДУАЛЬНІ ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ….** | **14** |
| 4.1. Вимоги до виконання індивідуальних завдань для самостійної роботи……… | 14 |
| 4.2.Критерії оцінювання результатів виконання індивідуальних завдань для самостійної роботи……………………………………………………………………. | 15 |
| **5. ПІДСУМКОВЕ ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ ВИВЧЕННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ (форма підсумкового контролю – екзамен)…………………………...** | **16** |
|  5.1. Структура екзаменаційного білету………………………………………………. | 16 |
|  5.2. Критерії оцінювання екзаменаційної роботи студента………………………… | 17 |
|  5.3. Приклади типових завдань, що виносяться на екзамен……………………….. | 19 |
| **6. РЕКОМЕНДОВАНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА…………………………………..** | **20** |
|  6.1. Основна література ……………………………………………………………… | 20 |
|  6.2. Додаткова література ……………………………………………………………. | 20 |

**ВСТУП**

Навчальна дисципліна «Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами» є однією із складових комплексної підготовки фахівців галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

**Анотація навчальної дисципліни:**

Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами (Accounting and financial reporting according to international standards) – це сукупність принципів, методів, форм, порядку та правил обліку і фінансової звітності за міжнародними стандартами.

**Міждисциплінарні зв’язки** робочої програми навчальної дисципліни: «Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами» як навчальна дисципліна інтегрує велику кількість базових понять та прийомів загальнотеоретичних і спеціальних дисциплін таких, як: «Бухгалтерського обліку (загальна теорія)», «Системи і моделі бухгалтерського обліку», «Фінансовий облік-1», «Фінансовий облік-2», «Економічний аналіз», Облік в зарубіжних країнах», «Облікова політика підприємства», «Аудит» та інших навчальних дисциплін циклу професійної підготовки.

**Мета вивчення дисципліни** – опанування необхідних теоретичних знань з регулюючих положень і змісту основних Міжнародних стандартів фінансової звітності та їх Тлумачень, а також оволодіння практичними навичками щодо застосування процедур, пов’язаних із складанням та поданням фінансових звітів транснаціональними корпораціями та учасниками ринку цінних паперів.

**Завдання (навчальні цілі) дисципліни** полягає у формуванні в студентів цілісної системи знань основних положень Міжнародних стандартів фінансової звітності щодо складу фінансової звітності, підходів до визнання та розкриття статей фінансових звітів, вибору та встановлення облікових політик і облікових оцінок, а також стосовно методики формування як фінансових звітів компаніями недержавної форми власності, так і консолідованих фінансових звітів групи підприємств.

**Предметом дисципліни** є призначення, структура та основні вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності щодо визнання, оцінки, подання та розкриття елементів фінансових звітів.

***У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен набути такі результати навчання:***

1. **Знання:**

фундаментальних концепцій обліку та фінансової звітності за міжнародними стандартами, набутих у процесі навчання та/або професійної діяльності на рівні новітніх досягнень, які є основою для оригінального мислення та інноваційної діяльності, зокрема в контексті дослідницької роботи; критичного осмислення проблем у навчанні та/або професійній діяльності та на межі предметних галузей.

1. **Уміння:**

розв'язувати складні завдання і проблеми, що потребує оновлення та інтеграції знань, часто в умовах неповної/недостатньої інформації та суперечливих вимог провадження дослідницької та/або інноваційної діяльності.

1. **Комунікація:**

здатність працювати у міжнародному та вітчизняному просторі, застосовувати управлінські навички у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування, фінансів, банківської справи та страхування, зрозуміле і недвозначне донесення власних висновків, а також знань та пояснень, що їх обґрунтовують, до фахівців і нефахівців, зокрема до осіб, які навчаються.

1. **Автономність та відповідальність:**

продемонструвати розуміння особистої відповідальності за професійні та/або управлінські рішення у складних і непередбачуваних умовах, що потребує застосування нових підходів та прогнозування, за розвиток професійного знання і практик, оцінку стратегічного розвитку команди; здатність до подальшого навчання, яке значною мірою є автономним та самостійним.

1. **ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ**

***ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1***

**Тема 1. Сутність Міжнародних стандартів фінансової звітності та основні процедури їх впровадження**

Мета, завдання та функції Ради з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМСФЗ) та Комітету з інтерпретацій (КІМСФЗ). Статус МСФЗ та процедура їх впровадження, Тлумачення МСБО та Інтерпретації МСФЗ. Концептуальна основа складання та подання фінансових звітів. Склад, елементи фінансових звітів та їх оцінка. Концепції збереження капіталу.

**Тема 2. Склад і структура фінансових звітів транснаціональних компаній та учасників ринку цінних паперів та основні вимоги до їх подання**

Сутність облікової політики підприємства та основні процедури її формування (МСБО 1). Структура та класифікація складових Звіту про фінансовий стан. Мінімальний обсяг інформації, який необхідно подавати у Звіті про фінансовий стан (МСБО 1). Методика складання Звіту про сукупні прибутки та збитки (МСБО 1). Призначення та основні елементи Звіту про зміни у власному капіталі (МСБО 1). Зміст та сутність Звіту про рух грошових коштів (МСБО 1, МСБО 7). Методика складання Звіту про рух грошових коштів прямим та непрямим методами. Суть, значення та загальні вимоги до подання інформації в Примітках до фінансових звітів (МСБО 1). Процедури, необхідні при першому застосуванні МСФЗ (МСФЗ 1).

***Тема 3. Додаткові розкриття інформації у фінансовій звітності***

Вплив змін облікової політики, облікових оцінок та помилок на фінансові звіти (МСБО 8). Події, які відбулися після закінчення звітного періоду, та коригування елементів фінансових звітів (МСБО 10). Визначення операційного сегменту підприємства. Критерії визнання звітних сегментів. Вимоги та принципи розкриття інформації про сегменти у фінансових звітах (МСФЗ 8).

***Тема 4. Визнання, оцінка та розкриття інформації про активи підприємства у фінансовій звітності***

Особливості відображення у Звіті про фінансовий стан запасів (МСБО 2), біологічних активів, основних засобів, нематеріальних активів, інвестиційної нерухомості (МСБО 16, МСБО 38, ПКТ-32). Облікові підходи до відображення необоротних активів, які утримуються для продажу (МСФЗ 5). Облік операцій з оренди активів (МСБО 17, ПКТ-15, ПКТ-27, КІМСФЗ-4). Поняття інвестиційної нерухомості, моделі її обліку (МСБО 40). Умови зменшення корисності активів та його вплив на оцінку елементів фінансової звітності (МСБО 36). Критерії визначення складової частини підприємства як припиненої діяльності та розкриття інформації про неї у фінансових звітах (МСФЗ 5).

***Тема 5. Особливості визнання, оцінки та розкриття інформації про зобов’язання підприємства***

Особливості відображення у Звіті про фінансовий стан виплат працівникам, програм пенсійного забезпечення (МСБО 19, МСБО 26, ПКТ–10, КІМСФЗ-1, КІМСФЗ - 6), а також державних грантів (МСБО 20). Оцінка та облік забезпечень, непередбачених зобов’язань та непередбачених активів (МСБО 37). Облік податків на прибуток, методика розрахунку та відображення у фінансових звітах відстрочених податкових активів та зобов’язань (МСБО 12, ПКТ-21, ПКТ-25).

***Тема 6. Вимоги щодо визнання, оцінки та розкриття інформації про доходи і витрати підприємства***

Особливості відображення в Звіті про сукупні прибутки та збитки доходів від продажу продукції (надання послуг) (МСБО 18). Порядок обліку та відображення у звітності доходів у вигляді відсотків та витрат на позики (МСБО 18, МСБО 23). Підходи до визнання та оцінки доходів та витрат за будівельними контрактами (МСБО 11). Методика розрахунку та подання у фінансових звітах прибутку на акцію (МСБО 33, КІМСФЗ 8).

***ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ 2***

***Тема 7. Порядок обліку та відображення в фінансовій звітності фінансових інструментів***

Застосування концепції “вартості грошей в часі” для обліку фінансових інструментів. Загальна класифікація фінансових інструментів. Види, оцінка та подання у Звіті про фінансовий стан інформації про фінансові активи, фінансові зобов’язання та інструменти власного капіталу. Облік за датою операції та датою розрахунків. Облік переоцінки фінансових інструментів на дату балансу. Класифікація інвестицій в боргові цінні папери. Облік інвестицій, які утримуються до погашення. Сутність та класифікація похідних фінансових інструментів. Облік хеджування справедливої вартості, грошових потоків та інвестицій в закордонне підприємство (МСБО 32, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 9).

***Тема 8. Визнання, оцінка та відображення в фінансовій звітності інвестора інвестицій в спільні та асоційовані підприємства***

Визначення рівня впливу інвестора на об’єкт інвестування. Поняття асоційованих компаній, спільних та дочірніх підприємств. Облік інвестицій за методом участі в капіталі (МСБО 28). Відображенні інвестицій у спільно контрольовані підприємства за методом участі в капіталі (МСФЗ 11). Операції між зв’язаними сторонами (МСБО 24). Розкриття інформації про інвестиції в спільні та асоційовані підприємства (МСФЗ 12).

***Тема 9. Особливості обліку об’єднання бізнесу та методика формування консолідованих фінансових звітів***

Сутність та види об’єднання компаній. Об’єднання підприємств: умови здійснення, наслідки та відображення в обліку. Сутність методу придбання та його процедури. Визнання та відображення в обліку та фінансовій звітності гудвілу (прибутку від вигідної покупки) та його подальше знецінення, а також визнання та подальше коригування частки неконтролюючих акціонерів. Основні процедури консолідації фінансових звітів. Особливості складання консолідованих фінансових звітів на наступну після об’єднання звітну дату (МСБО 27, МСФЗ 3, МСФЗ 10, МСФЗ 12).

***Тема 10. Методика відображення у фінансовій звітності впливу зміни валютних курсів та цінових змін***

Первісне визнання операцій в іноземній валюті, визначення та порядок розрахунку курсових різниць. Відображення курсових різниць за монетарними та немонетарними статтями. Процедури переведення фінансової звітності закордонних господарських одиниць у валюту подання (МСБО 21). Особливості складання фінансових звітів в умовах гіперінфляції (МСБО 29, КІМСФЗ 7).

***Тема 11. Загальні засади фінансового аналізу та тлумачення фінансової звітності***

Основні показники, що характеризують фінансовий стан підприємства та їх інтерпретація. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства та інтерпретація отриманих результатів

**2. ПОТОЧНА НАВЧАЛЬНА РОБОТА СТУДЕНТІВ ДЕННОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ**

**2.1. КАРТА НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА**

**з дисципліни «Облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами» (обов’язкова)**

**для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»**

**освітніх програм/спеціалізацій «Облік і аудит», «Податковий менеджмент»**

*Денна форма навчання*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№заняття** | **Назва теми** | **Форма самостійної роботи студента** | **Види навчальних занять** | **Максимальна****кількість балів** |
| **За систематичність і активність на практичних заняттях** |
| **Змістовий модуль №1** |
| 1 | Тема 1. Сутність Міжнародних стандартів фінансової звітності та основні процедури їх впровадження. Тема 2. Склад і структура фінансових звітів транснаціональних компаній та учасників ринку цінних паперів та основні вимоги до їх подання | Попереднє ознайомлення з МСФЗ | Семінар – розгорнута бесіда | 2 |
| 2 | Тема 2. Склад і структура фінансових звітів транснаціональних компаній та учасників ринку цінних паперів та основні вимоги до їх подання | Опрацювання МСФЗ 1, rонцептуальної основи фінансових звітів | Робота в малих творчих групах | 2 |
| 3 | Тема 3. Додаткові розкриття інформації у фінансовій звітності  | Опрацювання МСФЗ та їх тлумачень | Семінар-розв’язання проблемних завдань | 2 |
| 4 | Тема 4. Визнання, оцінка та розкриття інформації про активи підприємства у фінансовій звітності | Опрацювання МСФЗ щодо обліку активів | Семінар-розв’язання проблемних завдань | 3 |
| 5 | Тема 4. Визнання, оцінка та розкриття інформації про активи підприємства у фінансовій звітності | Опрацювання МСФЗ щодо обліку активів | Робота в малих творчих групах | 2 |
| 6 | Тема 5. Визнання, оцінка та розкриття інформації про зобов’язання підприємства | Опрацювання МСФЗ щодо обліку зобов’язання підприємства | Робота в малих творчих групах | 3 |
| 7 | Тема 6. Вимоги щодо визнання, оцінки та розкриття інформації про доходи і витрати підприємства | Опрацювання МСФЗ щодо обліку доходів і витрат підприємства  | Семінар-вирішення ситуаційних вправ  | 2 |
| 8 | Тема 6. Вимоги щодо визнання, оцінки та розкриття інформації про доходи і витрати підприємства | Опрацювання МСФЗ щодо обліку доходів і витрат підприємства, складання фінансової звітності | Семінар-вирішення ситуаційних вправ  | 3 |
| 9 | Проведення контрольної (модульної) роботи № 1 | - | Виконання контрольної (модульної роботи № 2 | - |
| **Змістовий модуль №2** |
| 10 | Тема 7. Порядок обліку та відображення в фінансовій звітності фінансових інструментів | Опрацювання МСФЗ щодо обліку доходів і витрат підприємства, складання фінансової звітності | Семінар-вирішення ситуаційних вправ  | 2 |
| 11 | Тема 7. Порядок обліку та відображення в фінансовій звітності фінансових інструментів | Опрацювання МСФЗ щодо обліку доходів і витрат підприємства, складання фінансової звітності | Семінар-вирішення ситуаційних вправ  | 2 |
| 12 | Тема 8. Визнання, оцінка та відображення в фінансовій звітності інвестора інвестицій в спільні та асоційовані підприємства | Опрацювання МСФЗ щодо методики складання фінансової звітності інвестора інвестицій в спільні та асоційовані підприємства | Семінар-вирішення ситуаційних вправ | 3 |
| 13 | Тема 9. Особливості обліку об’єднання бізнесу та методика формування консолідованих фінансових звітів | Опрацювання МСФЗщодо методики складання консолідованої фінансової звітності підприємства | Семінар-вирішення ситуаційних вправ | 2 |
| 14 | Проведення контрольної (модульної) роботи № 2 | - | Виконання контрольної (модульної роботи № 2 | - |
| 15 | Тема 10. Методика відображення у фінансовій звітності впливу зміни валютних курсів та цінових змін | Опрацювання МСФЗ щодо обліку впливу зміни валютних курсів та цінових змін | Семінар-вирішення ситуаційних вправ  | 2 |
| ***Усього балів за роботу на практичних заняттях*** | **30** |
| **За виконання контрольних (модульних) робіт** |
| Контрольна (модульна) робота №1(Заняття 9) | Написання контрольної (модульної ) роботи № 1 | 5 |
| Контрольна (модульна) робота №2(Заняття 14) | Написання контрольної (модульної) роботи № 2 | 5 |
| ***Усього балів за виконання контрольних (модульних) робіт*** | **10** |
| **За виконання індивідуальних завдань самостійної роботи**  |
| ***Види вибіркових завдань самостійної роботи студента(1 завдання)*** |
| 1. Підготовка презентації за заданою тематикою | 5 |
| 2. Написання реферату | 5 |
| 3. Аналітичний огляд та опрацювання актуальної нормативної бази | 5 |
| 4. Виконання розрахункових завдань | 5 |
| 5***.*** Переклад літературних джерел іншомовного походження за заданою проблематикою | 10 |
| 6. Виконання завдань в рамках дослідницьких проектів кафедри (факультету) | 10 |
| 7. Прийняття участі у конференції, науковому гуртку | 10 |
| 8. Підготовка фахової публікації | 10 |
| ***Усього балів за виконання і захист завдань самостійної роботи студента*** | **10** |
| ***Разом балів за СРС***  | **50** |

**2.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни**

Об’єкти поточного контролю знань студентів з дисципліни «Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами» поділяються на обов’язкові та вибіркові. До обов’язкових належать завдання, які студенти повинні виконати обов’язково під час опанування даної дисципліни. До вибіркових належить альтернативні завдання, серед яких кожен студент може вибрати завдання на власний розсуд з тим, щоб набрати необхідну кількість балів.

*Об’єктами поточного оцінювання* знань студентів є:

1. відповіді (виступи) на аудиторних заняттях – від 0 до 30 балів;
2. виконання контрольних (модульних робіт) – від 0 до 10 балів;
3. виконання і захист індивідуальних завдань самостійної роботи (студент може обрати не більше одного завдання в межах відведених балів) – від 0 до 10 балів.

З метою перевірки засвоєння студентами матеріалу по важливіших розділах дисципліни, а також для надання студентам можливості набути практичних навичок письмового викладу навчального матеріалу з точки зору його повноти, правильності, логічної послідовності та оформлення, передбачено обов’язкове виконання 2 контрольних (модульних) робіт. Оцінка за одну контрольну (модульну) роботу – 0-5 балів.

За рішенням кафедри студентам, які брали участь у позанавчальній науковій діяльності — участь у конференції, підготовці наукових публікацій тощо — можуть присуджуватись додаткові бали за поточну успішність, але не більше 10 балів.

Таким чином, результат поточного контролю знань студентів в цілому оцінюються в діапазоні від 0 до 50 балів (включно).

Студент, який набрав за результатами поточного контролю від 0 до 20 балів (включно), вважається таким, що не виконав вимоги робочої навчальної програми з дисципліни, передбаченої індивідуальним навчальним планом, і отримує з дисципліни незадовільну оцінку. Він має право за власною заявою опанувати цю дисципліну в наступному семестрі понад обсяги встановлені навчальним планом за індивідуальним графіком у формі додаткової індивідуально-консультативної роботи згідно з діючими в Університеті положеннями.

Під час таких занять студент має виконувати завдання для самостійної роботи, модульні контрольні роботи, інші види робіт, передбачені робочою навчальною програмою з дисципліни та набрати від 21 до 50 балів (включно). Бали у кількості 21 і більше є підставою для допуску студента до екзамену за білетами, які містять 5 екзаменаційних завдань.

Результати поточного контролю знань студентів вносяться до відомості обліку поточної і підсумкової успішності і враховуються при виставленні підсумкового балу за опанування дисципліни.

Результати оцінювання всіх складових поточного контролю фіксуються в електронному журналі обліку навчальної роботи студентів академічної групи.

**3. ПОТОЧНА НАВЧАЛЬНА РОБОТА СТУДЕНТІВ ДЕННОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ**

**3.1. КАРТА НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА**

**з дисципліни «Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами»**

 **(обов’язкова)**

**для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»**

**освітніх програм/спеціалізацій «Облік і аудит», «Податковий менеджмент»**

***Заочна форма навчання***

|  |
| --- |
| **СЕСІЙНИЙ ПЕРІОД** |
| **№****заняття** | **Контактні заняття****(теми відповідно до робочої програми)** | **Форма занять і контролю** | **Макс.****кіл-ть балів** |
| ***За відповіді (виступи) на контактних заняттях*** |
| 1 | Тема 1.Сутність Міжнародних стандартів фінансової звітності та основні процедури їх впровадження Тема 2. Склад і структура фінансових звітів транснаціональних компаній та учасників ринку цінних паперів та основні вимоги до їх подання | Міні-лекція | - |
| Міні-семінар – вирішення ситуаційних вправ | 1 |
| 2 | Тема 3. Додаткові розкриття інформації у фінансовій звітностіТема 4. Визнання, оцінка та розкриття інформації про активи підприємства у фінансовій звітності | Міні-лекція | - |
| Міні-семінар – вирішення ситуаційних вправ | 1 |
| 3 | Тема 4. Визнання, оцінка та розкриття інформації про активи підприємства у фінансовій звітності | Міні-лекція | - |
| Робота в малих творчих групах | 1 |
| Тестовий контроль знань | 1 |
| 4 | Тема 5. Визнання, оцінка та розкриття інформації про зобов’язання підприємства | Міні-лекція  | - |
| Міні-семінар – вирішення ситуаційних вправ | 1 |
| Тестовий контроль знань | 1 |
| 5 | Тема 6. Вимоги щодо визнання, оцінки та розкриття інформації про доходи і витрати підприємства | Міні-лекція  | - |
| Міні-семінар – вирішення ситуаційних вправ | 1 |
| Тестовий контроль знань | 1 |
| 6 | Тема 7. Порядок обліку та відображення в фінансовій звітності фінансових інструментів  | Міні-лекція  | - |
| Міні-семінар – вирішення ситуаційних вправ | 2 |
| Тестовий контроль знань | 1 |
| 7 | Тема 8. Визнання, оцінка та відображення в фінансовій звітності інвестора інвестицій в спільні та асоційовані підприємства | Міні-лекція  | - |
| Міні-семінар – вирішення ситуаційних вправ | 2 |
| Тестовий контроль знань | 1 |
| 8 | Тема 9. Особливості обліку об’єднання бізнесу та методика формування консолідованих фінансових звітів | Міні-лекція  | - |
| Міні-семінар – вирішення ситуаційних справ | 2 |
| Тестовий контроль знань | 1 |
| 9 | Тема 10. Методика відображення у фінансовій звітності впливу зміни валютних курсів та цінових змін  | Міні-лекція  | - |
| Міні-семінар – вирішення ситуаційних вправ | 2 |
| Тестовий контроль знань | 1 |
| 10 | Контрольна (модульна) робота  | Виконання контрольної (модульної) роботи  | - |
| ***Усього балів за роботу на контактних заняттях*** | **20** |
| ***За виконання модульних (контрольних) завдань*** |  |
| Контрольна (модульна) робота (Заняття №10) | Комплексна контрольна (модульна) робота  | Виконання контрольної (модульної) роботи  | 5 |
| ***Усього балів за виконання контрольних (модульних) робіт*** | **5** |
| ***Усього балів за контактні заняття*** | **25** |
| **міжСЕСІЙНИЙ ПЕРІОД** |
| ***За виконання обов’язкових завдань для самостійної роботи*** |
| **Види завдань** | **Форма подання** | **Термін подання і реєстрація** | **Форма контролю** | **Макс.****кіл-ть балів** |
| Домашнє самостійне завдання  | письмова або електронна | За 10 днів до початку сесіїна кафедру або на електронну пошту викладача | Захист і обговорення результатів за графіком  | **10** |
| Індивідуальне завдання за дистанційним курсом | За 10 днів до початку сесіїна кафедру або на електронну пошту викладача | Викладачем в онлайн-режимі | **10** |
| ***За виконання індивідуальних вибіркових завдань для самостійної роботи (1-го завдання)*** |
| 1. Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою2. Написання реферату 3. Аналітичний звіт власних наукових досліджень за відповідною тематикою4. Пошук, підбір та огляд джерел за заданою тематикою5. Підготовка презентації за заданою тематикою6. Виконання завдань в рамках дослідницьких проектів кафедри (факультету)\*7. Переклад літературних джерел іншомовного походження за заданою проблематикою8. Прийняття участі у конференції, науковому гуртку9. Підготовка фахової публікації | письмова або електронна | Індивідуально викладачу за графіком | Захист і обговорення результатів за графіком | **5** |
| ***Усього балів за виконання індивідуальних завдань*** | **25** |
| ***Разом*** | **50** |

\* За рішенням кафедри студентам, які брали участь у позанавчальній науковій діяльності — участь у конференції, підготовці наукових публікацій тощо — можуть присуджуватись додаткові бали за поточну успішність, але не більше 10 балів.

**3.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни**

 Об’єкти поточного контролю знань студентів з дисципліни «Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами**»** поділяються на обов’язкові та вибіркові. До обов’язкових належать завдання, які студенти повинні виконати обов’язково під час опанування даної дисципліни. До вибіркових належить альтернативні завдання, серед яких кожен студент може вибрати завдання на власний розсуд з тим, щоб набрати необхідну кількість балів.

Обов’язковими об’єктами поточного контролю студентів є:

1. Відповіді (виступи) на аудиторних (контактних) заняттях – 0-20 балів

2. Виконання контрольної (модульної) роботи – 0-5 балів.

3. Виконання завдань для самостійної роботи в міжсесійний період – 0-25 балів.

Обов’язкові об’єкти поточного контролю у сесійний період оцінюються у 25 балів, завдання, виконані у міжсесійний період оцінюються у 25 балів.

За систематичність та активність на контактних заняттях, за участь в обговоренні проблемних питань та відповіді на міні-семінарі студенти можуть одержати 0-1 бал; за проходження тестового контролю знань або виконання практичних завдань студенти можуть одержати 0-1 бал.

Контрольна (модульна) робота виконується на останньому контактному занятті та оцінюється в 0-5 балів. Її виконання передбачає визначення комплексних знань з усього матеріалу курсу.

**Сесійний період**

*Обов’язкові об’єкти поточного контроль знань та їх оцінювання:*

1. Відповіді (виступи) на аудиторних (контактних) заняттях – 0-20 балів

2. Виконання контрольної (модульної) роботи – 0-5 балів.

Таким чином поточний контроль в сесійний період оцінюється від 0 до 25 балів.

**Міжсесійний період**

Обов’язкові об’єкти поточного контролю знань та їх оцінювання: виконання і захист обов’язкових завдань для самостійної роботи

а) домашнє індивідуальне завдання – 0-20 балів:

- за виконання індивідуального завдання – 0-10 балів;

- за захист індивідуального завдання в обговоренні його результатів з

викладачем (у дні і години за графіком індивідуальних занять) – 0-10 балів:

б) індивідуальне завдання за дистанційним курсом – 0-20 балів.

Вибіркові об’єкти поточного контролю для заочної форми навчання наведені у Карті навчальної роботи студента і оцінюються в 5 балів.

За рішенням кафедри студентам, які брали участь у позанавчальній науковій діяльності — в роботі конференцій, підготовці наукових публікацій тощо — можуть присуджуватись додаткові бали за поточну успішність, але не більше 10 балів.

Таким чином поточний контроль в міжсесійний період оцінюється від 0 до 25 балів.

Результати поточного контролю знань студентів в цілому оцінюються в діапазоні від 0 до 50 балів (включно).

У разі пропуску з поважних причин аудиторних занять студент *заочної* форми навчання має право їх відпрацювати за графіком консультацій.

Відпрацювання аудиторних занять можуть бути здійснені впродовж 2-х тижнів (14 календарних днів), починаючи з моменту, коли студент має знову приступити до занять (завершилася дія відповідної поважної причини), але не пізніше дня початку залікового тижня у відповідному семестрі.

Поважними причинами пропуску студентом аудиторних занять можуть бути хвороба, виклик до суду, правоохоронних органів чи до військового комісаріату; відрядження; сімейні обставини тощо, що мають бути підтверджені документально — лікарняний, медична довідка, повістка, тощо.

Порядок відпрацювання пропущених занять визначає викладач.

**4. ІНДИВІДУАЛЬНІ ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ**

**4.1. Вимоги до виконання індивідуальних завдань для самостійної роботи**

Метою виконання індивідуальних завдань самостійної роботи студента є засвоєння в повному обсязі навчального матеріалу, передбаченого програмою, та послідовне формування у студентів самостійності як риси характеру, що відіграє важливу роль у підготовці сучасного фахівця вищої кваліфікації.

Враховуючи зміст, цілі та завдання, що вирішуються в процесі опанування навчального матеріалу з дисципліни, можна виділити такі види самостійної роботи студентів:

1) теоретична підготовка до практичних занять – опрацювання лекційного матеріалу, навчально-методичної літератури; ознайомлення та конспектування основних норм нормативно-правової бази;

2) практична підготовка до аудиторних занять – виконання практичних ситуаційних завдань;

 3) виконання індивідуальних завдань – за вивченим матеріалом відповідної теми студент в поза аудиторний час виконує практичні (ситуаційні) завдання.

4) пошуково-аналітична робота – пошук (підбір) та огляд літературних джерел за обраною студентом проблематикою; написання реферату (ессе, доповіді) за обраною темою; аналітичне дослідження та розгляд наукових статей;

5) науков-дослідна робота – підготовка наукової роботи за обраною темою дослідження; представлення результатів проведеної роботи на науковому студентському гурткові у вигляді доповіді та презентації; написання наукових статей, тез доповідей з подальшим їх опублікуванням; виконання завдань в рамках науково-дослідних проектів кафедри.

 Метою виконання індивідуальних завдань самостійної роботи є засвоєння студентами основ методології та методики економічних наукових досліджень з бухгалтерського обліку, контролю, аналізу та аудиту.

Перед виконанням кожного індивідуального завдання студент повинен опрацювати теоретичний матеріал відповідної теми: вивчити рекомендовану літературу, навчальні посібники, лекційний матеріал.

Якщо виконана індивідуальна робота не відповідає зазначеній вимозі, вона не приймається до рецензування. У випадку утруднень при виконанні індивідуальної роботи необхідно звертатися на кафедру обліку і оподаткування згідно з графіком надання консультацій та проведення індивідуальних занять.

Крім того, студентами можуть бути виконані наступні види вибіркових індивідуальних завдань СРС за вибором (1-го завдання):

1. Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою.

2. Написання ессе (реферату).

3. Аналітичний звіт власних наукових досліджень за відповідною тематикою.

4. Підготовка презентації за заданою тематикою.

5. Виконання завдань в рамках дослідницьких проектів кафедри (факультету)\*.

* 1. **Критерії оцінювання результатів виконання індивідуальних завдань для самостійної роботи**

***Денна форма навчання***

 Кожен студент для одержання необхідної кількості балів поточного контролю може вибрати вибіркові індивідуальні завдання самостійної роботи за загальною кількістю оцінювання не вище 10 балів.

- вибіркові індивідуальні завдань самостійної роботи та їх оцінювання:

- підготовка презентації за заданою тематикою – 0-5 балів;

- написання реферату – 0-5 балів;

- аналітичний огляд та опрацювання актуальної нормативної бази – 0-5

балів;

- виконання розрахункових завдань – 0-5 балів;

- переклад літературних джерел іншомовного походження за заданою

проблематикою – 0- 10 балів;

- виконання завдань в рамках дослідницьких проектів кафедри

(факультету) - 0-10 балів;

- прийняття участі у конференції, науковому гуртку 0-10 балів;

- підготовка фахової публікації 0-10 балів;

За рішенням кафедри, студентам, які брали активну участь у науково-дослідній роботі, можуть присуджуватися додаткові (заохочувальні) бали за результатами поточного контролю (0-10 балів).

***Заочна форма навчання***

 Кожен студент для одержання необхідної кількості балів поточного контролю може вибрати вибіркові індивідуальні завдання самостійної роботи за загальною кількістю оцінювання не вище 5 балів.

За виконання індивідуальних завдань самостійної роботи за вибором (1-го завдання):

1. Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою – 0-5 балів.

2. Написання реферату – 0-5 балів.

3. Аналітичний звіт власних наукових досліджень за відповідною тематикою – 0-5 балів.

4. Пошук, підбір та огляд джерел за заданою тематикою – 0-5 балів.

5. Підготовка презентації за заданою тематикою – 0-5 балів.

6. Виконання завдань в рамках дослідницьких проектів кафедри (факультету) – 0-5 балів.

7. Переклад літературних джерел іншомовного походження за заданою проблематикою – 0-5 балів.

8. Прийняття участі у конференції, науковому гуртку - 0-5 балів;

9. Підготовка фахової публікації 0-5 балів;

1. **підсумковЕ оцінювання РЕЗУЛЬТАТІВ ВИВЧЕННЯ НАВЧАЛЬНОЇ дисципліни (форма підсумкового контролю – екзамен)**

**5.1. Структура екзаменаційного білету**

**ДВНЗ «КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

 **імені Вадима Гетьмана»**

**КАФЕДРА ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ**

**спеціальність 071 «Облік і оподаткування»**

**Навчальна дисципліна «Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами»**

Екзаменаційний білет №\_\_\_

1. Вплив змін облікової політики, облікових оцінок, суттєвих помилок на фінансові звіти компаній.
2. Критерії поділу оренди на фінансову та операційну та її відображення в обліку та звітності орендаря та орендодавця.
3. Із запропонованих варіантів відповідей на поставлене питання обрати один правильний.

3.1. На кінець звітного періоду відповідно до вимог МСБО 2 запаси повинні бути відображені у фінансовій звітності:

а) за собівартістю;

б) за справедливою вартістю;

в) за нижчою з двох – собівартістю або ринковою вартістю;

г) за амортизованою собівартістю.

3.2. МСБО 28 визнає асоційованим:

1. підприємство, яке знаходиться під суттєвим впливом іншого;

б) підприємство, яке знаходиться під контролем іншого;

в) підприємство, яке функціонує у відмінному економічному середовищі;

г) підприємство, яке здійснює свою діяльність на підставі письмової угоди між засновниками.

3.3. Підприємство придбало нематеріальні активи, загальна вартість яких становить 3 000 000 дол. США. За домовленістю з постачальником сплачено за них буде так: 1/3 від суми у момент отримання нематеріальних актвиів, 1000 000 дол. у кінці кожного із двох наступних років. Постачальник надає можливість відстрочення платежу за нематеріальні активи під 10% річних. Чому дорівнює первісна вартість нематеріальних активів:

а) 736 000 дол.

б) 2 100 000 дол.

в) 2 736 000 дол.

г) 3 000 000 дол.

4. Компанія придбала обладнання, вартість якого становить 115000 доларів США. При придбанні були сплачені також послуги посередника в сумі 2000 доларів, а також витрати на транспортування обладнання в сумі 3000 доларів США. Термін корисного використання визначено в 10 років, а ліквідаційна вартість – 5000 доларів США. Для амортизації обладнання компанія використовує прямолінійний метод нарахування амортизації. Необхідно: розрахувати суму амортизаційних витрат на перші два роки експлуатації обладнання та відобразити її на рахунках бухгалтерського обліку.

5. На 31.12.200х р. корпорація має наступні фінансові інвестиції, здійснені нею протягом 200\_\_\_ р.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Собівартість | Справедлива вартість на звітну дату |
| *Інвестиції, які утримуються для продажу (торгові)* |  |  |
| Облігації корпорації А | 70'000 | 725'000 |
| Облігації корпорації В | 21'000 | 200'000 |
| *Інвестиції, наявні для продажу* |  |  |
| Акції корпорації С | 50'000 | 56'000 |
| Акції корпорації D | 85'000 | 86'000 |

Необхідно: визначити вартість інвестицій, яка буде відображена у фінансовій звітності компанії на 31.12.200х р. та суму нереалізованих прибутків від переоцінки фінансових інвестицій, яка буде відображена у Звіті про сукупні доходи.

Затверджено на засіданні кафедри обліку і оподаткування

Протокол № від р.

Зав. кафедри

обліку і оподаткування\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Шигун М.М.

* 1. **Критерії оцінювання екзаменаційної роботи студента**

Підсумкове оцінювання знань студентів здійснюється у формі екзамену. Загальна підсумкова оцінка вивчення дисципліни з підсумковим контролем у формі екзамену складається із суми результатів поточного та підсумкового контролю, яка фіксується в екзаменаційній відомості.

На екзамені з навчальної дисципліни оцінюванню підлягають:

* володіння категорійним апаратом, фаховою термінологією та теоретичними знаннями;
* вміння демонструвати практичні навички при вирішенні ситуацій, пов’язаних з облік капіталу, зобов’язань, доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства ;
* вміння продемонструвати креативність та системність знань, володіння сучасними методами, методиками при вирішенні практичних питань.

Екзамен проводиться в письмовій формі за екзаменаційними білетами, складеними за програмою дисципліни і затвердженими кафедрою.

Екзаменаційний білет **містить 5 питань**. Кожне питання оцінюється від 0 до 10 балів за шкалою, що наведена нижче. Таким чином, результати іспиту оцінюються в діапазоні від **0 до 50 балів** (включно).

**Шкала оцінювання екзаменаційних завдань**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кількість балів за10 баловою шкалою | Рівень повноти й коректності відповіді | Критерії оцінювання |
| Теоретичні питання | Тестові завдання | Ситуаційні вправи |
| 10 | відмінний | Повна та аргументована відповідь на питання, що свідчить про глибоке та всебічне системне знання студентом програмного матеріалу (нормативне забезпечення, методика обліку зазначеного об’єкта, документальне оформлення, регістри синтетичного та аналітичного обліку, типова кореспонденція рахунків) за наявності критичної оцінки стану вирішення певних проблем або власного бачення шляхів вирішення цих проблем. | 5 правильних відповідей | Умова завдання виконана у повному обсязі, вказано документальне оформлення господарських операцій; результати оформлені у вигляді вказаного документа. |
| 8 | добрий | Достатній рівень знань з основного програмного матеріалу, досить повний та аргументований виклад суті та змісту питання (нормативне забезпечення, методика обліку зазначеного об’єкта, документальне оформлення, регістри синтетичного та аналітичного обліку, типова кореспонденція рахунків) без наявності критичної оцінки стану вирішення певних проблем або власного бачення шляхів вирішення цих проблем. | 4 правильних відповідей | При виконанні умови завдання, у вказаному документальному оформленні господарських операцій допущено незначні помилки; результати оформлені у вигляді вказаного документа. |
| 6 | задовільний | Досить повний та аргументований виклад суті та змісту питання (нормативне забезпечення, методика обліку зазначеного об’єкта, документальне оформлення, регістри синтетичного та аналітичного обліку, типова кореспонденція рахунків), але при цьому студент не спромігся переконливо аргументувати свою відповідь, помилився у використанні понятійного апарату, порушив логічну послідовність викладення матеріалу. | 3 правильних відповідей | При виконанні умови завдання, у вказаному документальному оформленні господарських операцій допущено помилки; результати оформлені у вигляді вказаного документа. |
| 4 | не достатній | Недостатній рівень знань з програмного матеріалу, не зовсім неповний і неаргументований виклад змісту питання (без наявності якоїсь з наведених складових: нормативне забезпечення, методика обліку зазначеного об’єкта, документальне оформлення, регістри синтетичного та аналітичного обліку, типова кореспонденція рахунків). | 2 правильних відповіді | При виконанні умови завдання, у вказаному документальному оформленні господарських операцій допущено принципові помилки; результати оформлені у вигляді вказаного документа. |
| 2 | мінімальний | Недостатній рівень знань з програмного матеріалу, неповний і неаргументований виклад змісту питання (за наявності лише 1-2 з наведених складових: нормативне забезпечення, методика обліку зазначеного об’єкта, документальне оформлення, регістри синтетичного та аналітичного обліку, типова кореспонденція рахунків). | 1 правильна відповідь | При виконанні умови завдання, у вказаному документальному оформленні господарських операцій допущено принципові помилки; результати неоформлені у вигляді вказаного документа. |
| 0 | незадовільний | Відповідь відсутня | жодної правильної відповіді | Завдання не виконано взагалі, переписана умова завдання |

Студенти, які за сумарним результатом поточного і підсумкового контролю у формі екзамену набрали від 21 до 59 балів (включно), після належної підготовки мають право повторно скласти екзамен. (Розповсюджується тільки на студентів денної форми навчання).

Студент, який під час опанування дисципліни понад обсяги встановлені навчальним планом за індивідуальним графіком у формі додаткової індивідуально-консультативної роботи набрав менше 20 балів (включно), не допускається до повторного складання екзамену і вважається таким, що має академічну заборгованість.

Переведення даних 100-бальної шкали оцінювання в 4-бальну та шкалу за системою ECTS здійснюється в наступному порядку:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Шкала КНЕУ, балів | Оцінка за 4-бальноюшкалою | Шкала EСTS |
| 90 – 100 | відмінно | A |
| 80 – 89 | добре | B |
| 70 – 79 | C |
| 66 – 69 | задовільно | D |
| 60 – 65 | E |
| 21 – 59 | незадовільно з можливістю повторного складання заліку  | FX |
|  0 – 20 | незадовільно з можливістю вивчення дисципліни за індивідуальним графіком у формі додаткової індивідуально-консультативної роботи | F |

* 1. **Приклади типових завдань, що виносяться на екзамен**

1. Нижче наведені деякі поняття та визначення, які асоціюються з капіталом і зобов’язаннями зарубіжної фірми. Які з понять, наведених в частині А, відповідають твердженням, представленим в частині В? Підберіть відповідні пари.

|  |  |
| --- | --- |
| Частина А | Частина В |
|  | 1 | умовне зобов’язання |  | А | Зобов’язання, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства |
|  | 2 | збиток |  | Б | Плата за використання залучених грошових коштів |
|  | 3 | проценти |  | В | Витрати, які пов’язані із залученням позикового капіталу  |
|  | 4 | поточні зобов’язання |  | Г | Перевищення суми витрат над сумою доходів, для отримання якого витрати були здійснені |
|  | 5 | фінансові витрати |  | Д | Потенційне зобов’язання, яке стане реальним після настання певних подій в майбутньому |

2. У відповідності до якого принципу (припущення, якісної характеристики, обмеження) доходи компанії обліковуються тоді, коли можливість їх отримання стає визначеною подією, тоді як витрати повинні відображатись тоді, коли їх здійснення є ймовірною, можливою подією:

А) автономності;

Б) послідовності;

В) обачності;

Г) нарахування.

3. Який принцип (припущення, якісна характеристика, обмеження) не дозволяє включати до фінансової звітності приватної компанії активи її власника:

А) автономності;

Б) послідовності;

В) обачності;

Г) нарахування.

4. Willington Corporation здійснює продаж обладнання з 2–річною його гарантією. Базуючись на даних попередніх років корпорація оцінює можливі гарантійні витрати в сумі 3 % від обсягів реалізації. За поточний рік Willington Corporation було реалізоване обладнання в сумі 50000 доларів США. А фактичні витрати на гарантійне обслуговування становлять 375 доларів США. Визначити, яка сума гарантійних зобов’язань, яка буде відображена у фінансовій звітності на кінець року та стандарт, який містить вимоги щодо їх оцінки та обліку.

А) 50000 доларів США;

Б) 1500 доларів США;

В) 1125 доларів США;

Г) 375 доларів США.

5. МСФЗ 8 визнає сегментом діяльності:

А) підприємство, яке забезпечує надходження, відмінні від тих, що притаманні іншим підприємствам;

Б) підприємство, яке виробляє певну продукцію або надає певні послуги;

В) підприємство, яке функціонує у відмінному економічному середовищі;

Г) підприємство, яке здійснює свою діяльність на підставі письмової угоди між засновниками.

6. Підприємство придбало нематеріальні активи, загальна вартість яких становить 3 000 000 дол. США. За домовленістю з постачальником сплачено за них буде так: 1/3 від суми у момент отримання нематеріальних активів, 1000 000 дол. у кінці кожного із двох наступних років. Постачальник надає можливість відстрочення платежу за нематеріальні активи під 10% річних. Чому дорівнює первісна вартість нематеріальних активів:

А) 736 000 дол.;

Б) 2 100 000 дол.;

В) 2 736 000 дол.;

Г) 3 000 000 дол.

**7**. З грудня поточного року корпорація «А» є відповідачем в суді за порушення умов поставки товару. За оцінкою юристів рішення суду, який відбудеться у лютому наступного року буде несприятливим і сума претензії оцінюється на рівні 2000 доларів США. Крім того, у грудні поточного року була досягнута домовленість з покупцем про продаж також у лютому значного сегменту діяльності продажна вартість якого оцінена в 40000 доларів США, а балансова вартість активів, які її забезпечують становить 18000 доларів США. Також прийнято рішення про виплату у лютому дивідендів засновникам в сумі 3000 доларів США. Відповідно до вимог МСБО 37 у фінансовій звітності сума умовних (непередбачених) зобов’язань становитиме:

A) 2000 дол.;

Б) 24000 дол.;

В) 27000 дол.;

Г) 40000 дол.

8. Ретроспективне застосування нової облікової політики у фінансових звітах не виконується, якщо компанія не може визначити кумулятивний вплив змін на показники:

|  |  |
| --- | --- |
| А) | звіту про фінансовий стан на початок цього періоду; |
| Б) | звіту про фінансовий стан на кінець цього періоду; |
| В) | звіту про фінансовий стан на початок та кінець цього періоду; |
| Г) | звіту про власний капітал на початок та кінець цього періоду. |

9. Зміну облікової політики щодо основних засобів при першому застосуванні моделі їх обліку за переоціненою вартістю слід розглядати як переоцінку відповідно до:

|  |  |
| --- | --- |
| А) | МСБО 8; |
| Б) | МСБО 10; |
| В) | МСБО 16; |
| Г) | МСБО 36. |

10. Умовний актив - це:

|  |  |
| --- | --- |
| а) | контракт, за яким неминучі витрати перевищують очікувані економічні вигоди; |
| б) | обсяг діяльності, здійснюваний суб’єктом господарювання; |
| в) | можливий актив, що виникає внаслідок минулих подій; |
| г) | зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів. |

**6. РЕКОМЕНДОВАНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА**

**6.1. Основна література**

1. Небильцова О.В., Коршикова Р.С., Лук’яненко Л.І., Ходзицька В.В. Облік і звітність за міжнародними стандартами: навч. посіб. - К.: КНЕУ, 2011. - 453 с.
2. Міжнародні стандарти фінансової звітності – 2018. <https://www.minfin.gov.ua/news/view/mizhnarodni-standarty-finansovoi-zvitnosti--pereklad-ukrainskoiu-movoiu---rik?category=dohidna-politika&subcategory=mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti>

**6.2. Додаткова література**

1. Войнаренко М.П., Пономарьова Н.А., Замалій О.В. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 488 с.
2. Гетьман В. Г. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Финансы и статистика. – 2010. - 656 с.
3. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Международные стандарты финансовой отчетности: практикум. - Х.: Фактор, 2010. - 400 с.
4. Грей С., Нидлз Б. Финансовый учет: глобальный подход. Учебное пособие – М.: Волтерс Клувер, 2008. - 590 с.
5. Костюченко В.М. Консолідована фінансова звтність: міжнародний досвід та практика України: Навчально-практичний посібник. – К.: Центр учбової дітератури, 2008. – 528 с.
6. Трансформація звітності українських підприємств у фінансову звітність за МСБО: методичні рекомендації. - За ред. С.Ф. Голова.- Вінниця: Консоль, 2010. - 362 с.