

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ

ЗАТВЕРДЖЕНО

на засіданні кафедри
обліку і бізнес-консалтингу
Протокол №1 від 25.08.2023 р.

ПОГОДЖЕНО

Проректор з навчально-методичної роботи



Каріна НЕМАШКАЛО

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ ТА ЇЇ
АНАЛІЗ

робоча програма навчальної дисципліни (РПНД)

Галузь знань	07 "Управління та адміністрування"
Спеціальність	071 "Облік і оподаткування"
Освітній рівень	Другий (магістерський)
Освітня програма	"Облік і аудит"

Статус дисципліни	обов'язкова
Мова викладання, навчання та оцінювання	українська

Розробник(и):
канд. екон. наук,
доцент

Завідувач кафедри
Обліку і бізнес-консалтингу

Гарант програми

Ольга КУДІНА

Андрій ПИЛИПЕНКО

Світлана ЛАБУНСЬКА

Харків
2023

ВСТУП

Процеси економічної інтеграції у світовий простір та інтернаціоналізація економіки призвели до необхідності у стандартизації системи обліку, яка є інформаційною базою для ухвалення виважених управлінських рішень. Тоді, як Україна обрала напрям розвитку на партнерство зі світовим співтовариством, необхідно національну систему обліку та складання звітності гармонізувати з вимогами міжнародних стандартів. Це буде сприяти формуванню привабливого інвестиційного клімату у країні та прискорить інтеграційні процеси в економічних відносинах.

Подальший розвиток підприємництва в Україні, який виходить і за її межі, а також діяльність підприємств із іноземним капіталом та вкладеними іноземними інвестиціями, розширене коло зарубіжних покупців вітчизняної продукції та постачальників імпортованих товарів, прагнення до європейської спільноти потребує складання фінансової звітності за міжнародними стандартами. В Україні узагальнення інформації про фінансовий стан, фінансові результати, рух грошових коштів, зміни у власному капіталі у формах фінансової звітності відбувається за вимогами як національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, так і міжнародних стандартів фінансової звітності. Необхідність у складанні фінансової звітності в Україні за вимогами міжнародних стандартів також законодавчо затверджено в Законі України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16 липня 1999 року зі змінами та доповненнями.

Тому студентам для поглиблення компетентностей у галузі обліку та складання звітності за міжнародними стандартами необхідно вивчення цієї навчальної дисципліни.

Метою навчальної дисципліни «Фінансова звітність за міжнародними стандартами та її аналіз» є надання здобувачам вищої освіти знань та практичних навичок щодо методичних та практичних підходів побудови системи обліку, організації та ведення на підприємствах фінансового обліку активів, капіталу, зобов'язань, трансформації облікової інформації та складання фінансової звітності за міжнародними стандартами, а також аналізу наведеної інформації з наданням рекомендацій щодо подальшого управління.

Основними завданнями навчальної дисципліни є:

вивчення вимог міжнародних стандартів обліку та фінансової звітності;
систематизація здобутих знань щодо формування системи обліку на підприємстві;

забезпечення засвоєння методичних підходів та практичних прийомів щодо складання фінансової звітності за міжнародними стандартами;

формування вмінь інтерпретувати та використовувати інформацію звітності для ухвалення управлінських рішень;

вивчення організації ведення обліку за міжнародними стандартами; опанування методики трансформації фінансової звітності, складеної за національними стандартами, у звітність за міжнародними стандартами.

Об'єктом навчальної дисципліни є система організації обліку та складання фінансової звітності за міжнародними стандартами та її аналіз.

Предметом навчальної дисципліни є особливості організації та ведення обліку й складання фінансової звітності підприємств за міжнародними стандартами та її аналіз.

Результати навчання та компетентності, які формує навчальна дисципліна визначено в табл. 1.

Таблиця 1

Результати навчання та компетентності, які формує навчальна дисципліна

Результати навчання	Компетентності, якими повинен оволодіти здобувач вищої освіти
РН02	СК04, СК05
РН06	СК04, СК05
РН07	СК04
РН09	ЗК07, СК01, СК04, СК05, СК06, СК07

де,ЗК07. Здатність працювати в міжнародному контексті.

СК01. Здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу.

СК04. Здатність формувати фінансову звітність за міжнародними стандартами, коректно інтерпретувати, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень.

СК05. Здатність застосовувати методи і методики аналітичного забезпечення сучасних систем менеджменту з урахуванням стратегії розвитку підприємства в умовах невизначеності, ризику та/або асиметричності інформації.

СК06. Використовувати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг з дотриманням вимог професійної етики в процесі практичної діяльності.

СК07. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.

РН02. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.

РН06. Визначати інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надавати консультації управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо облікової інформації.

РН07. Розробляти внутрішньофірмові стандарти і форми управлінської та іншої звітності суб'єктів господарювання.

РН09. Формувати фінансову звітність за національними та міжнародними стандартами для суб'єктів господарювання на корпоративному рівні, оприлюднювати й використовувати

відповідну інформацію для прийняття управлінських рішень.

ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Зміст навчальної дисципліни

Змістовний модуль I. Теоретичні засади судово-економічної експертизи

Тема 1. Сутність, статус та застосування МСФЗ

1.1. Сутність МСФЗ.

1.2. Статус МСФЗ та їх застосування.

Тема 2. Особливості складання фінансової звітності за вимогами міжнародних стандартів

2.1. Призначення та склад фінансової звітності.

2.2. Вимоги до подання інформації у фінансових звітах.

2.3. Порядок подання фінансових звітів.

Тема 3. Особливості складання балансу (звіту про фінансовий стан)

3.1. Призначення балансу та його структура.

3.2. Визначення, оцінка та класифікація активів балансу.

3.3. Визначення, оцінка та класифікація пасиву балансу.

3.4. Розкриття окремих статей балансу у примітках до звітності.

Тема 4. Особливості складання звіту про прибутки і збитки (звіту про фінансові результати)

4.1. Призначення звіту про прибутки і збитки (про фінансові результати).

4.2. Структура звіту, його формати і мінімальний об'єм інформації у звіті за вимогами МСФЗ та НП(С)БО.

4.3. Розрахунок показників прибутку (збитку) на акцію.

4.4. Розкриття окремих статей звіту про прибутки і збитки (про фінансові результати) у примітках до звітності.

Тема 5. Особливості складання звіту про зміни у власному капіталі

5.1. Призначення звіту про зміни у власному капіталі

5.2. Зміст і формат звіту про зміни у власному капіталі.

5.3. Розкриття інформації у примітках до звіту про зміни у власному капіталі.

Тема 6. Особливості складання звіту про рух грошових коштів

6.1. Призначення звіту про рух грошових коштів та його структура. Методи визначення руху грошових коштів.

6.2. Зміст звіту і групування грошових потоків за видами діяльності. Формат і структура звіту про рух грошових коштів.

6.3. Особливості відображення окремих грошових потоків.

6.4. Розкриття інформації про рух грошових коштів у примітках до фінансової звітності.

Тема 7. Складання фінансової звітності за сегментами та консолідованої фінансової звітності

7.1. Визначення сегментів та їх види. Елементи звітності та облікова політика сегмента.

7.2. Розкриття сегментної інформації.

7.3. Призначення, сфера застосування та порядок подання консолідованої фінансової звітності. Принципи підготовки консолідованої звітності.

7.4. Процедура консолідації фінансових звітів.

7.5. Розкриття інформації про консолідацію фінансових звітів.

Змістовий модуль 2. Облік активів, власного капіталу, зобов'язань, доходів та витрат за МСФЗ. Аналіз фінансової звітності за міжнародними стандартами

Тема 8. Облік поточних активів

8.1. Облік грошових коштів та їх еквівалентів.

8.2. Облік дебіторської заборгованості.

8.3. Облік розрахунків за векселями отриманими.

8.4. Визнання та первісна оцінка запасів.

8.5. Облік запасів та відображення запасів у балансі.

Тема 9. Облік необоротних активів

9.1. Визнання та оцінка необоротних активів.

9.2. Відображення в обліку основних засобів та нематеріальних активів.

9.3. Амортизація основних засобів та нематеріальних активів.

9.4. Облік інвестиційної нерухомості та непоточних активів, призначених для продажу за МСФЗ.

Тема 10. Облік оренди. Облік інвестицій

10.1. Визнання оренди та її класифікація.

10.2. Відображення орендних операцій в обліку та звітності орендаря.

10.3. Відображення орендних операцій в обліку та звітності орендодавця.

10.4. Класифікація, визнання та подання фінансових інструментів.

10.5. Оцінка та облік фінансових інструментів.

10.6. Облік хеджування.

10.7. Визнання та облік платежів на основі акцій.

10.8. Методи й моделі оцінки платежу на основі акції.

Тема 11. Облік зобов'язань та власного капіталу

11.1. Класифікація, визначення та визнання зобов'язань.

11.2. Облік поточних зобов'язань.

11.3. Облік довготермінових зобов'язань.

11.4. Класифікація, визначення та визнання власного капіталу.

11.5. Облік операцій з власним капіталом.

Тема 12. Визнання доходів та витрат. Облік податку на прибуток

12.1. Визначення, оцінка та визнання доходів та витрат.

12.2. Формування доходу та витрат від різних видів діяльності та його облік.

12.3. Визнання та оцінка податку на прибуток.

Тема 13. Вплив коливань курсів валют та інфляції. Коригування помилок

13.1. Визнання та облік курсової різниці.

13.2. Облік та складання звітності в умовах зміни цін та інфляції.

13.3. Коригування помилок у фінансових звітах.

Тема 14. Аналіз фінансової звітності за міжнародними стандартами

14.1. Аналіз балансу (звіту про фінансовий стан).

14.2. Аналіз звіту про прибутки та збитки.

14.3. Аналіз звіту про зміни у власному капіталі.

14.4. Аналіз звіту про рух грошових коштів.

Тема 15. Розкриття фінансової звітності за МСФЗ

15.1. Сутність та визначення облікової політики.

15.2. Процес формування робочої (трансформаційної) таблиці на основі визначеної облікової політики.

15.3. Процедури переходу на МСФЗ.

Перелік практичних (семінарських) та / або лабораторних занять / завдань за навчальною дисципліною наведено в табл. 2

Таблиця 2

Перелік практичних (семінарських) завдань

Назва теми	Зміст
Тема 1. Сутність, статус та застосування МСФЗ	Порівняльна характеристика МСФЗ, US GAAP та П(С)БО за критеріями: регламентація форм звітності та плану рахунків обліку; переваги, недоліки складання звітності, вимоги до них; особливості обліку відповідних активів, зобов'язань та капіталу.
Тема 2. Особливості складання фінансової звітності за вимогами міжнародних стандартів	Склад та призначення компонентів фінансової звітності. Визнання її елементів. Взаємозв'язок інформації у різних формах фінансової звітності.
Тема 3. Особливості складання балансу (звіту про фінансовий стан)	Статті балансу за вимогами МСФО 1: мінімальний перелік статей, який слід відображати при складанні балансу підприємства. Форма балансу за вимогами НП(С)БО 1. Розкриття окремих статей балансу в примітках до фінансової звітності.
Тема 4. Особливості складання звіту про прибутки і збитки (звіту про фінансові результати)	Визнання доходу і витрат у звіті про прибутки і збитки (про фінансові результати). Визначення прибутку (збитку) у звіті за вимогами НП(С)БО і МСФЗ. Методика розрахунку прибутковості акцій.
Тема 5. Особливості складання звіту про зміни у власному капіталі	Розподіл частин статутного капіталу між власниками. Права, привілеї або обмеження щодо частин статутного капіталу. Зміни в складі частин власників у статутному капіталі.
Тема 6. Особливості складання звіту про рух грошових коштів	Методи визначення руху грошових коштів операційної діяльності: прямий і непрямий.
Тема 7. Складання фінансової звітності за	Звітні сегменти та критерії їх угруповання. Перелік аспектів, за якими проводиться угруповання операційних сегментів.

сегментами та консолідованої фінансової звітності	Кількісні пороги, за яких відображається в звітності інформація про операційний сегмент. Операційні і звітні сегменти. Розрахунки для консолідованого балансу: чистих активів дочірнього підприємства; гудвіла; частки меншості; нерозподіленого прибутку.
Тема 8. Облік поточних активів	Визначення й оцінювання дебіторської заборгованості. Відображення в обліку торговельних знижок та грошових знижок (знижок за оплату у визначений строк). Облік повернення товарів. Відображення в обліку продажу дебіторської заборгованості. Облік передачі дебіторської заборгованості в заставу. Способи формування резерву сумнівних боргів за методами: відсотка від чистої реалізації в кредит, відповідно до терміну оплати дебіторської заборгованості.
Тема 9. Облік необоротних активів	Облік поточних витрат на модернізацію та утримання у придатному стані основних засобів та нематеріальних активів. Відображення в обліку переоцінки (дооцінки або уцінки) 14 основних засобів та нематеріальних активів. Облік зменшення (збільшення) корисності основних засобів та нематеріальних активів. Методи нарахування амортизації, порядок визначення сум амортизаційних відрахувань та їх облік.
Тема 10. Облік оренди. Облік інвестицій	Облік наявності та руху короткотермінових фінансових інвестицій. Інші короткотермінові (поточні) інвестиції. Облік інвестицій пов'язаних сторін за методом участі в капіталі. Облік інвестицій за амортизованою вартістю. Облік зменшення корисності фінансових активів. Амортизація премії та дисконту за методом ефективної ставки відсотка.
Тема 11. Облік зобов'язань та власного капіталу	Облік короткотермінових позик. Види позик і порядок їх отримання в установах банку. Облік поточної заборгованості за довготерміновими зобов'язаннями. Облік виданих короткотермінових векселів. Облік рахунків до сплати. Облік розрахунків з учасниками. Визнання та категорії виплат працівникам. Облік короткотермінових виплат працівникам. Облік нарахувань та розрахунків із фондами соціального страхування. Облік розрахунків за пенсійними програмами та з бюджетом. Визначення акцій, опціону, дивідендів, їх класифікація. Формування звіту про зміни у власному капіталі.
Тема 12. Визнання доходів та витрат. Облік податку на прибуток	Облік доходів від різних видів діяльності підприємства. Облік витрат на різні види діяльності підприємства. Визнання податку на прибуток. Формування податкового вивірення. Вплив тимчасових різниць на податковий прибуток та відображення в балансі. Розрахунок витрат (доходів) за податком на прибуток.
Тема 13. Вплив коливань курсів валют та інфляції. Коригування помилок	Відображення операцій в іноземній валюті, у функціональній валюті підприємства. Визнання курсової різниці та відображення її в обліку. Коригування проведень.
Тема 14. Аналіз фінансової звітності за	Основні напрями та показники аналізу балансу, звіту про прибутки та збитки, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів.

міжнародними стандартами	
Тема 15. Розкриття фінансової звітності за МСФЗ	Практика трансформації української звітності у МСФЗ. Логіка трансформації. Перекласифікація активів. Особливості визнання елементів фінансової звітності за першого застосування МСФЗ.

Перелік самостійної роботи за навчальною дисципліною наведено в табл. 3

Таблиця 3

Перелік самостійної роботи

Назва теми	Зміст
Тема 1. Сутність, статус та застосування МСФЗ	Вивчення лекційного матеріалу, огляд нормативно-законодавчої бази, підготовка есе на задану тематику
Тема 2. Особливості складання фінансової звітності за вимогами міжнародних стандартів	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття, виконання завдань для самоконтролю, огляд нормативно-законодавчої бази, підготовка есе на задану тематику, підготовка до контрольної роботи
Тема 3. Особливості складання балансу (звіту про фінансовий стан)	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття, виконання завдань для самоконтролю, огляд нормативно-законодавчої бази, підготовка есе на задану тематику
Тема 4. Особливості складання звіту про прибутки і збитки (звіту про фінансові результати)	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття, виконання завдань для самоконтролю, огляд нормативно-законодавчої бази, підготовка есе на задану тематику
Тема 5. Особливості складання звіту про зміни у власному капіталі	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття, виконання завдань для самоконтролю, огляд нормативно-законодавчої бази, підготовка есе на задану тематику
Тема 6. Особливості складання звіту про рух грошових коштів	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття, виконання завдань для самоконтролю, огляд нормативно-законодавчої бази, підготовка есе на задану тематику
Тема 7. Складання фінансової звітності за сегментами та консолідованої фінансової звітності	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття, виконання завдань для самоконтролю, огляд нормативно-законодавчої бази, підготовка есе на задану тематику, підготовка до колоквиуму
Тема 8. Облік поточних активів	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичних занять, виконання завдань для самоконтролю, огляд нормативно-законодавчої бази, підготовка есе на задану тематику, підготовка до контрольної роботи
Тема 9. Облік необоротних активів	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичних занять, виконання завдань для самоконтролю, огляд нормативно-законодавчої бази, підготовка есе на задану тематику, підготовка до колоквиуму
Тема 10. Облік оренди. Облік інвестицій	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичних занять, виконання завдань для самоконтролю, огляд нормативно-законодавчої бази, підготовка есе на задану тематику

Тема 11. Облік зобов'язань та власного капіталу	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичних занять, виконання завдань для самоконтролю, огляд нормативно-законодавчої бази, підготовка есе на задану тематику
Тема 12. Визнання доходів та витрат. Облік податку на прибуток	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичних занять, виконання завдань для самоконтролю, огляд нормативно-законодавчої бази, підготовка есе на задану тематику
Тема 13. Вплив коливань курсів валют та інфляції. Коригування помилок	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичних занять, виконання завдань для самоконтролю, огляд нормативно-законодавчої бази, підготовка есе на задану тематику
Тема 14. Аналіз фінансової звітності за міжнародними стандартами	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичних занять, виконання завдань для самоконтролю, огляд нормативно-законодавчої бази, підготовка есе на задану тематику, підготовка до колоквиуму
Тема 15. Розкриття фінансової звітності за МСФЗ	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичних занять, виконання завдань для самоконтролю, огляд нормативно-законодавчої бази, підготовка есе на задану тематику, підготовка до колоквиуму

Кількість годин лекційних, практичних (семінарських) занять та годин самостійної роботи наведено в робочому плані (технологічній карті) з навчальної дисципліни.

МЕТОДИ НАВЧАННЯ

У процесі викладання навчальної дисципліни для набуття визначених результатів навчання, активізації освітнього процесу передбачено застосування таких методів навчання, як:

Словесні (лекція (Тема 1, 2, 3) проблемна лекція (Тема 4, 6, 7, 8, 9), лекція-провокація (Тема 12, 13).

Наочні (демонстрація за всіма темами).

Практичні (практична робота за всіма темами, есе (Тема 12, 13, 15), кейс-метод (Тема 2,3,4).

ФОРМИ ТА МЕТОДИ ОЦІНЮВАННЯ

Університет використовує 100 бальну накопичувальну систему оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти.

Поточний контроль здійснюється під час проведення лекційних, практичних та семінарських занять і має на меті перевірку рівня підготовленості здобувача вищої освіти до виконання конкретної роботи і оцінюється сумою набраних максимально 60 балів; мінімальна сума, що дозволяє здобувачу вищої освіти скласти екзамен (іспит) – 35 балів.

Підсумковий контроль включає семестровий контроль та атестацію здобувача вищої освіти.

Семестровий контроль проводиться у формах семестрового екзамену (іспиту). Складання семестрового екзамену (іспиту) здійснюється під час

екзаменаційної сесії.

Максимальна сума балів, яку може отримати здобувач вищої освіти під час екзамену (іспиту) – 40 балів. Мінімальна сума, за якою екзамен (іспит) вважається складеним – 25 балів.

Підсумкова оцінка за навчальною дисципліною визначається з формою семестрового контролю екзамен (іспит) – сумуванням балів за поточний та підсумковий контроль.

Під час викладання навчальної дисципліни використовуються наступні контрольні заходи:

Поточний контроль: Індивідуальні навчально-дослідні завдання (15 балів), захист самостійного завдання (15 балів), колоквіум (30 балів). Семестровий контроль: Екзамен (40 балів).

Більш детальну інформацію щодо системи оцінювання наведено в робочому плані (технологічній карті) з навчальної дисципліни.

Приклад екзаменаційного білету та критерії оцінювання з навчальної дисципліни "Фінансова звітність за міжнародними стандартами та її аналіз"

Харківський національний економічний університет ім. Семена Кузнеця
Спеціальність 8.071.31 "Облік і оподаткування"

Навчальна дисципліна Фінансова звітність за міжнародними стандартами та її аналіз

Курс 1м Семестр 1

ЕКЗАМЕНАЦІЙНИЙ БІЛЕТ

Завдання 1 (стереотипне). У наведеній таблиці необхідно заповнити невідомі суми та проаналізувати діяльність підприємств.

Показники діяльності різних підприємств, ум. од.

Показники	Підприємства		
	Альфа	Бета	Гама
Дохід від реалізації	?	343 400	540 000
Товари на початок року	52 600	?	90 000
Чисті закупівлі	175 300	255 600	?
Товари на кінець року	52 200	108 000	63 000
Собівартість реалізованих товарів	?	?	407 000
Валовий прибуток	85 300	98 000	?
Витрати	?	50 000	48 000
Прибуток до оподаткування	6 000	?	?

Завдання 2 (стереотипне). Дебіторська заборгованість підприємства "Таврія" наприкінці року становить 45 000 дол. Несплати за попередні три роки становлять 6 %, 4 % та 8 % відповідно. 31.12.20__ року нараховано резерв сумнівних боргів, ураховуючи залишок резерву 400 дол. У березні наступного року списано за рахунок резерву борг у сумі 700 дол.

Завдання 3 (діагностичне). Необхідно відобразити в обліку здійснені операції з основними засобами.

Підприємство "Тріада" заплатило 84 000 євро за устаткування, що передбачалося використовувати протягом 6 років. Устаткування було

встановлено. Ліквідаційну вартість цього устаткування було оцінено в 20 000 євро. Протягом другого року використання устаткування було встановлено новий компонент за 10 000 євро, використання якого мало підвищити продуктивність устаткування на 10 %. Протягом третього року використання устаткування було встановлено новий компонент за 2 500 євро, використання якого мало утримувати устаткування в робочому стані. Протягом четвертого року використання устаткування було сплачено за ремонт, що, як очіувалося, повинен був збільшити термін корисної служби устаткування з 6 до 8 років.

Завдання 4 (діагностичне). Необхідно відобразити операції підприємства із застосуванням системи постійного обліку запасів. У разі вибуття запасів на підприємстві використовують метод ФІФО. Компанія "Глорія" мала такі залишки на рахунку "Товари" на 1 січня 20__ року: товар А – 15 шт. за ціною €50; товар Б – 10 шт. за ціною €60; товар В – 12 шт. за ціною €75. За рік здійснено такі операції:

1) 15 січня 20__ року придбано товар А 19 шт. за ціною €50 у кредит на умовах 7/10 п/30. За третю частину товарів підприємство розрахувалося 27 січня 20__ року;

2) 18 березня 20__ року придбано у кредит товар А 10 шт. за ціною €75 на умовах 3/10 п/30. За третю частину товарів підприємство розрахувалося 20 березня 20__ року;

3) 20 травня 20__ року придбано за готівку товар В 16 шт. за ціною €100;

4) 25 червня 20__ року реалізовано у кредит товар А 18 шт. за ціною €190 на умовах 5/10 п/30. Рахунок на €2 888 був оплачений у період дії знижки.

5) 27 серпня 20__ року реалізовано у кредит товар Б 5 шт. за ціною €86;

6) 29 грудня 20__ року реалізовано за готівку товар В 15 шт. за ціною €125;

7) 31 грудня 20__ року зроблено коригування із закриття тимчасових рахунків доходів і витрат та визначено кінцевий фінансовий результат господарської діяльності за 20__ рік.

Завдання 5 (евристичне). За допомогою наведеної нижче інформації на 31 грудня 20__ року по підприємству "Альфа" необхідно скласти коригувальні проведення, заповнити трансформаційну таблицю (пробний баланс, коригувальні проведення, пробний баланс після коригування, звіт про прибутки та збитки, звіт про зміни у власному капіталі, остаточний баланс).

Інформація щодо сальдо рахунків підприємства "Альфа" на 31 грудня 20__ року, €:

Малоцінні швидкозношувані предмети (МШП) 9 000

Дохід від реалізації товарів 396 000

Каса 7 200

Витрати на товари 144 000

Витрати на заробітну плату 108 000

Рахунки до одержання 10 080

Витрати на орендну плату 64 800

Накопичений знос устаткування 9 000

Рахунки до сплати 14 400
Передсплачена орендна плата 129 600
Устаткування 108 000
Укладення капіталу 172 800
Витрати на амортизацію устаткування 9 000
Товари 5 400

Наприкінці звітнього періоду було виявлено, що деякі операції не знайшли відображення на рахунках обліку:

1. Із каси було погашено заборгованість перед постачальником у сумі €7000. з орендної плати, сплаченої 1 жовтня 20__ року на рік уперед. 4. Не нараховано заробітну плату персоналу в сумі €500. 5. Не відображено отримання товарів від постачальника в сумі €3760. Рахунок не сплачено.

2. МШП на кінець грудня склали €7 000. 3. Сальдо за рахунком "Передсплачена орендна плата" складено з орендної плати, сплаченої 1 жовтня 20__ року на рік уперед. 4. Не нараховано заробітну плату персоналу в сумі €500. 5. Не відображено отримання товарів від постачальника в сумі €3760. Рахунок не сплачено.

Підсумкові бали за екзамен складаються із суми балів за виконання всіх завдань, округлених до цілого числа за правилами математики. Алгоритм вирішення кожного завдання містить у собі окремі етапи, які відрізняються за складністю, трудомісткістю та значенням для виконання завдання. Тому окремі завдання та етапи їх вирішення оцінюють відокремлено один від одного таким чином:

Завдання 1 (7 балів):

3 бали – за правильний розрахунок недостатніх показників; 2 бали – за наявність і ґрунтовність висновку;

2 бали – за наявність пояснень щодо алгоритму розрахунку показників.

Завдання 2 (5 балів):

2 бали – за правильний розрахунок недостатніх показників та наявність пояснень щодо їх алгоритму;

2 бали – за правильність відображення на рахунках обліку; 1 бал – за наявність і ґрунтовність висновку.

Завдання 3 (7,5 балів):

4 бали – за правильний розрахунок недостатніх показників та наявність пояснень щодо їх алгоритму;

2,5 бали – за правильність відображення на рахунках обліку;

1 бал – за наявність і ґрунтовність висновку.

Завдання 4 (7,5 балів):

3 бали – за правильний розрахунок недостатніх показників та наявність пояснень щодо їх алгоритму;

3,5 бали – за правильність відображення на рахунках обліку;

1 бал – за наявність і ґрунтовність висновку.

Завдання 5 (16 балів):

6 балів – за правильність складання коригувальних проведення;

10 балів – за правильність заповнення трансформаційної таблиці (пробний баланс – 1 бал, коригувальні проведення – 2 бали, пробний баланс після коригування – 2 бали, звіт про прибутки та збитки – 2 бали, звіт про зміни у власному капіталі – 2 бали, остаточний баланс – 1 бал).

Порядок здійснення поточного оцінювання знань студентів. Оцінювання знань студента під час практичних занять виконують за накопичувальною бальною системою за такими критеріями:

розуміння, ступінь засвоєння теорії та методології проблем, що розглядають;

ступінь засвоєння фактичного матеріалу навчальної дисципліни; ознайомлення з рекомендованою літературою, а також із сучасною літературою з питань, що розглядають;

уміння поєднувати теорію із практикою під час розгляду виробничих ситуацій, вирішення завдань, здійснення розрахунків у процесі виконання індивідуальних завдань та завдань, винесених на розгляд в аудиторії;

логіка, структура, стиль викладу матеріалу в письмових роботах і під час виступів в аудиторії, уміння обґрунтовувати свою позицію, здійснювати узагальнення інформації та робити висновки;

арифметична правильність виконання індивідуального та комплексного розрахункового завдання.

Максимально можливий бал за конкретним завданням ставиться за умови відповідності завдання студента або його усної відповіді всім зазначеним критеріям. Відсутність тієї або іншої складової частини зменшує кількість балів. Під час оцінювання завдань для самостійного вирішення увагу також приділено якості, самостійності та своєчасності здавання виконаних завдань викладачу, згідно з графіком навчального процесу. Якщо якусь із вимог не буде виконано, то бали буде знижено.

Критерії оцінювання позааудиторної самостійної роботи студентів. Загальними критеріями, за якими здійснюють оцінювання позааудиторної самостійної роботи студентів, є:

глибина і міцність знань;

рівень мислення;

уміння систематизувати знання за окремими темами;

уміння робити обґрунтовані висновки;

володіння категорійним апаратом;

навички і прийоми виконання практичних завдань;

уміння знаходити необхідну інформацію, здійснювати її систематизацію та опрацювання; самореалізація на практичних заняттях.

Критеріями оцінювання есе (наукової статті) є:

здатність давати критичну та незалежну оцінку певних проблемних питань;

уміння пояснювати альтернативні погляди та наявність власної точки зору, позиції на певне проблемне питання;

застосування аналітичних підходів; якість і чіткість викладення

міркувань;

логіка, структуризація та обґрунтованість висновків щодо конкретної проблеми; самостійність виконання роботи;

грамотність подання матеріалу;

використання методів порівняння, узагальнення понять та явищ;

оформлення роботи.

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основна

1. Пархоменко В. М., Малюга Н. М. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами: навч. посіб. Київ: 2019. 120 с.

Додаткова

2. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку: практикум / укл. Ковальчук Т.М., Танасієва М.М. Чернівці, 2020. 144 с.

3. Курган Н. В. Дисконтування облікових показників підприємства при складанні фінансової звітності на основі таксономії / Н. В. Курган // Матеріали І міжнар. наук.-практ. інтернет-конф., [«Інтеграція освіти, науки та бізнесу в сучасному середовищі: літні диспути»], м. Дніпро, 1-2 серп. 2019 р. – Дніпро. 2019. – С. 388–394. <http://repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/22605>

4. Глебова Н. В., Леонова Ю. О. Відображення в бухгалтерському обліку банківських установ фінансових інструментів згідно з МСФЗ / Н. В. Глебова, Ю. О. Леонова // Сучасні проблеми управління підприємствами: теорія і практика : матеріали міжнарод. науково-практ. конф., 29-30 бер. 2018 р. : тези доповід. – Х. : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2018. –<http://www.repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/19178> С. 35-36.

Інформаційні ресурси

5. Офіційний веб-портал Верховної Ради України – <http://www.rada.gov.ua>

6. Офіційний сайт Міністерства фінансів України – <http://www.minfin.gov.ua>

7. Офіційний сайт Ради з міжнародних стандартів фінансової звітності –<http://www.ifrs.org>.

8. Офіційні сайти періодичних видань з обліку «Баланс», «БухгалтеріяUA», «Головбух», «Дебет-кредит», «Податки та бухгалтерський облік»

9. Навчальна дисципліна «Фінансова звітність за міжнародними стандартами та її аналіз» <https://pns.hneu.edu.ua/course/view.php?id=1748>