

ЗАКЛАД ВИЩОЇ ОСВІТИ «ПОДІЛЬСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ»
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ БІЗНЕСУ І ФІНАНСІВ
Кафедра обліку, оподаткування та технологій електронного бізнесу

Облік і оподаткування в зарубіжних країнах

Методичні рекомендації

для семінарських, практичних занять і самостійної роботи
для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

м. Кам'янець-Подільський

2023 р.

УДК 657:657.446 (1-4)

О 12

Рецензенти:

*Інна ЦВІГУН., д.е.н., професор,
завідувач кафедри обліку, оподаткування та технологій електронного бізнесу
Закладу вищої освіти «Подільський державний університет»*

*Ірина ГУМЕНЮК., к.е.н., доцент,
в.о. директора навчально-наукового інституту економіки, управління та
діджиталізації
Навчально-реабілітаційного закладу вищої освіти
«Кам'янець-Подільський державний інститут»*

*Рекомендовано до друку науково-методичною радою ЗВО «ПДУ»
протокол № 3 від 25.05.2023 р.*

Балла І.В., Борковська В.В.

О 12 Облік і оподаткування в зарубіжних країнах: методичні рекомендації для семінарських, практичних занять і самостійної роботи (для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування»). м. Кам'янець-Подільський. ЗВО «ПДУ». 2023. 24 с.

В даній роботі розкрито методичні рекомендації для семінарських, практичних занять і самостійної роботи для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

УДК 657:657.446 (1-4)

ЗМІСТ

Загальні положення.....	4
Розділ I. Концептуальні основи і принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в зарубіжних країнах. Облік активів.....	5
1. Загальноприйняті принципи і системи обліку	5
2. Міжнародні системи планів рахунків бухгалтерського обліку	6
3. Фінансова звітність, її зміст та інтерпретація	7
4. Облік грошових коштів	9
5. Облік розрахунків з дебіторами	10
6. Облік товарно-матеріальних запасів	11
7. Облік довгострокових активів	13
Розділ 2. Особливості обліку і оподаткування в зарубіжних країнах. Облік пасивів	14
8. Облік фінансових вкладень та консолідована звітність	14
9. Облік короткострокових зобов'язань	15
10. Облік довгострокових зобов'язань	16
11. Облік власного капіталу та розподіл прибутку	18
12. Облік і звітність в іноземних валютах	19
13. Напрями використання в Україні досвіду обліку і оподаткування в зарубіжних країнах	20
Теми рефератів з курсу.....	21
Вимоги до написання рефератів.....	22
Рекомендована література.....	23

Загальні положення

В умовах ведення обліку в Україні, який базується на національних положеннях (стандартах) обліку, розроблених на основі міжнародних стандартів, важливим є осмислення зарубіжного досвіду.

Метою вивчення дисципліни є набуття студентами необхідних знань і практичних навичок з обліку і оподаткування в зарубіжних країнах з урахуванням загальноприйнятих принципів, які є характерними для облікових систем різних країн та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку й фінансової звітності.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен володіти знаннями:

Знати:

- основні принципи бухгалтерського, фінансового й управлінського обліку, прийняті в зарубіжних країнах;
- особливості обліку активів і пасивів на підприємствах в зарубіжних країнах;
- порядок складання фінансової звітності для підприємств у різних країнах;
- основні принципи оподаткування в зарубіжних країнах.

вміти:

- правильно застосовувати загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку і підготовки фінансової звітності;
- відображати господарські операції у системі рахунків бухгалтерського обліку;
- формувати фінансову звітність за формами, застосовуваних у зарубіжних країнах;
- застосовувати в обліку результати оподаткування зарубіжних країн.

Розділ I. Концептуальні основи і принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в зарубіжних країнах. Облік активів

Тема 1. Загальноприйняті принципи і системи обліку

Питання для вивчення та обговорення:

1.1. Основні етапи розвитку бухгалтерського обліку в різних країнах світу.

1.2. Концептуальні основи бухгалтерського обліку.

1.3. Особливості організації обліку в різних країнах.

1.4. Принципи обліку в зарубіжних країнах.

1.5. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку.

1.6. Технологічний процес та процедури фінансового обліку.

Завдання 1.

За поданими даними скласти вертикальний бухгалтерський баланс, що ґрунтується на рівності А-З=К (британський варіант):

Стаття	Сума,\$
Грошові кошти	5,225.00
Дебітори	825.00
Короткострокова позика	6,000.00
Капітал	12,000.00
Кредитори	2,700.00
Запаси товарів	4,650.00
Обладнання	10,000.00

Завдання 2.

Скласти вертикальний звіт про прибутки і збитки на елементній основі за поданими даними (в тис. дол.): дохід від реалізації - \$ 1,200, інший операційний дохід – 100, зміни запасів готової продукції та незавершеного виробництва – (+10), використані матеріали – 500, витрати на персонал – 270, амортизаційні витрати – 45, інші операційні витрати – 15, фінансові витрати –150, дохід від асоційованих компаній – 110, надзвичайні витрати – 50 дол. Ставка податку на прибуток становить 20 %.

Завдання 3.

Скласти багатоступеневий вертикальний звіт про прибутки і збитки на

операційній основі за поданими даними (в тис. дол.): дохід від реалізації - 1,200 дол., інший операційний дохід – 100, собівартість реалізованої продукції – 610, витрати на збут – 70, інші операційні витрати – 20, адміністративні витрати – 90, фінансові витрати – 150, дохід від асоційованих компаній – 110, надзвичайні витрати – 50 дол. Ставка податку на прибуток становить 30 %.

Тема 2. Міжнародні системи планів рахунків бухгалтерського обліку

Питання для вивчення та обговорення:

2.1. Загальні принципи побудови міжнародних планів рахунків бухгалтерського обліку.

2.2. Плани рахунків бухгалтерського обліку Європейського Союзу.

2.3. Плани рахунків організації Африканської єдності.

2.4. Плани рахунків Англосаксонської облікової системи.

Завдання 1.

Скласти бухгалтерські проводки за операціями корпорацій, зробивши попередньо необхідні розрахунки:

- дебіторська заборгованість компанії «А» на кінець року становить 60,000 дол. Розмір несплачених рахунків до отримання за попередні три роки становить 7%, 5%, 9%. 31.12.2022 р. нараховано резерв сумнівних боргів з урахуванням залишку резерву 200 дол. У лютому наступного року списано за рахунок резерву сумнівний борг 1,200 дол.

Завдання 2.

Скласти бухгалтерські проводки за операціями корпорацій, зробивши попередньо необхідні розрахунки:

- обсяг продаж компанії «В» за звітний період становить 700,000 дол. Розмір несплачених рахунків до отримання за попередні три роки відповідно 4%, 8 %, 6 %. 31.12.2022 р. нараховано резерв сумнівних боргів (визначити). 15.02.2023 р. один з клієнтів, що банкрутує, остаточно розрахувався з компанією на суму 2,000 дол. від загальної суми боргу 6,000 дол.

Завдання 3.

Скласти бухгалтерські проводки за операціями корпорацій, зробивши попередньо необхідні розрахунки:

- виписаний рахунок на адресу покупця за відпущені товари: договірна ціна – 10,500 дол., комерційна знижка – 500, розрахункова знижки – 2% (визначити), ПДВ (10%) – визначити. Через певний час згідно рахунку та договору надійшли грошові кошти від покупця.

Тема 3. Фінансова звітність, її зміст та інтерпретація

Питання для вивчення та обговорення:

- 3.1. Призначення, зміст та структура звітності фірми.
- 3.2. Бухгалтерський баланс підприємств зарубіжних країн.
- 3.3. Особливості складання Звіту про прибутки та збитки.
- 3.4. Методи складання Звіту про рух грошових коштів.
- 3.5. Методика складання Звіту про зміни у власному капіталі.
- 3.6. Типи компаній та їх вплив на процес складання звітності.

Завдання 1.

Визначити, яка з наведених статей відноситься до активів (А), зобов'язань (З), капіталу (К):

Назва статті	Код (А, З, К)
Грошові кошти	
Кредиторська заборгованість	
Офісне обладнання	
Витрати на страхування	
Звичайні акції	
Витрати на оренду	
Нерозподілений прибуток	
Дебіторська заборгованість	
Поточні фінансові інвестиції	
Векселі до сплати	
Довгострокові облігації випущені	
Заробітна плата до сплати	
Дохід від реалізації послуг	

Завдання 2.

Скласти Баланс та Звіт про прибутки та збитки компанії «А», використовуючи запропоновану нижче інформацію:

Назва статті	Сума (тис. дол.)
Нерозподілений прибуток	12,0
Звичайні акції	30,0
Кредиторська заборгованість	7,0
Обладнання	30,0
Дохід від реалізації	25,0
Дивіденди	6,0
Витрати на матеріали	3,5
Грошові кошти	5,0
Витрати на комунальні послуги	0,7
Матеріали	2,8
Витрати на зарплату	10,0
Дебіторська заборгованість	14,0
Витрати на оренду	2,0

Баланс компанії «А»

Назва статті	Сума (тис. дол.)
Активи:	
...	
Разом активи	
Зобов'язання та акціонерний капітал	
Зобов'язання	
...	
Разом зобов'язання	
Акціонерний капітал:	
...	
Разом акціонерний капітал	
Разом зобов'язання та акціонерний капітал	

Звіт про прибутки та збитки компанії «А»

Назва статті	Сума (тис. дол.)
Доходи:	
...	
Витрати:	
...	
Разом витрати	
Чистий прибуток	

Завдання 3.

Скласти вертикальний звіт про прибутки і збитки на елементній основі за запропонованими даними (в тис. дол.): дохід від реалізації - 1300; інший операційний дохід – 110; зміни запасів готової продукції та незавершеного виробництва – (+20); використані матеріали – 300; витрати на персонал – 350; амортизаційні витрати – 36; інші операційні витрати – 23; фінансові витрати – 78; дохід від асоційованих компаній – 90; надзвичайні витрати – 70. Ставка податку на прибуток становить 20 %.

Тема 4. Облік грошових коштів*Питання для вивчення та обговорення:*

- 4.1. Склад грошових коштів, характеристика рахунків для їх обліку.
- 4.2. Облік і контроль касових операцій та грошей в касі.
- 4.3. Облік створення і використання фонду дрібних сум.
- 4.4. Документальне оформлення і облік операцій по банківських рахунках
- 4.5. Облік короткострокових фінансових інвестицій.

Завдання 1.

Виручка продуктового магазину згідно касового апарату становила за день 9300 дол. Фактична наявність коштів в касі – 9285 дол. Оприбуткувати виручку від реалізації з урахуванням нестачі.

Завдання 2.

Фірма «А» здійснила наступні операції протягом травня 2022 року:

Дата	Зміст операції	Сума, дол.
02.05.2022	Одержано від касира грошові кошти для створення фонду дрібних сум	500
04.05.2022	Оплачено витрати на відрядження	20
05.05.2022	Оплачено поштові витрати	12
09.05.2022	Оплачено витрати на придбання канцтоварів	65
10.05.2022	Оплачені витрати на відрядження	14
12.05.2022	Оплачені витрати на прибирання офісу	50
16.05.2022	Оплачені витрати на обслуговування автомобіля	26
18.05.2022	Оплачені поштові витрати	22
25.05.2022	Оплачені витрати на бензин	56
28.05.2022	Оплачені поштові витрати	28

Необхідно:

1. Зробити бухгалтерські проведення по створенню та використанню фонду дрібних сум.

2. Відкрити книгу дрібних сум та занести до неї операції за місяць:

Книга дрібної каси за травень 2022 року

Надходження	Дата	Зміст операції	Статті витрат				
			Разом

Завдання 3.

На 30 червня 2022 р. кінцеве сальдо рахунка «Грошові кошти» головної книги компанії – власника банківського рахунку становить 8,960.00 дол., а залишок коштів на банківському рахунку, згідно банківського звіту, складає 8,122.00 дол. В результаті проведення банківської звірки було встановлено наступне: рахунки (векселі), оплачені покупцями та проведені банком (дані про які ще не надійшли до компанії), становлять 1000.00 дол., незабезпечений коштами чек – 180.00 дол., комісія банку за надання послуг – 124.00 дол., непогашені чеки - 1,077.00 дол., рахунки (векселі), оплачені покупцями, але ще не проведені банком – 2,611.00 дол. Виконати банківську звірку, склавши узгоджувальну таблицю на 30 червня 2022 р., та відобразити її результати в обліку.

Тема 5. Облік розрахунків з дебіторами

Питання для вивчення та обговорення:

5.1. Класифікація та оцінка дебіторської заборгованості. Облік рахунків до одержання.

5.2. Облік наданих знижок, повернення товарів і податку на додану вартість.

5.3. Методика розрахунку та облік сумнівної дебіторської заборгованості.

5.4. Облік векселів отриманих.

Завдання 1.

Корпорація «А» надіслала покупцю рахунок за реалізовані товари (дол.):

Товари за договірними цінами	15000
Комерційна знижка	1000
Нетто комерційне Грошова (розрахункова) знижка - 5%	?
До сплати ПДВ - 10 %	?
Разом	?

Гроші від покупця надійшли своєчасно (він скористався правом на розрахункову знижку). Необхідно зробити бухгалтерські проведення для корпорації «А», попередньо виконавши розрахунки.

Завдання 2.

Корпорація «А» має дебіторську заборгованість покупця «В» на 31.12.2022 р. в сумі 40000 дол. 31.12.2022 р. корпорація оцінила «В» неплатоспроможним на 20 % і створила резерв для погашення сумнівної заборгованості клієнта. 20.04.2023 р. «В» перерахував корпорації 3000 дол., решту заборгованості було списано. Необхідно зробити бухгалтерські проведення для корпорації «А», попередньо виконавши розрахунки.

Завдання 3.

Від покупця «А» отримано 01.07.2022 року вексель під 12 % річних строком на 3 місяці в покриття дебіторської заборгованості. Номінал векселя 21000 дол. Покупець 01.10.2022 року оплатив номінальну вартість векселя і проценти. Скласти бухгалтерські проводки за операціями, зробивши попередньо необхідні розрахунки.

Тема 6. Облік товарно-матеріальних запасів

Питання для вивчення та обговорення:

- 6.1. Поняття та склад товарно-матеріальних запасів.
- 6.2. Системи обліку товарно-матеріальних запасів.
- 6.3. Методи оцінки запасів, їх порівняльна характеристика і вплив на фінансові результати.
- 6.4. Відображення товарно-матеріальних запасів у фінансовій звітності.

Завдання 1.

Вихідні дані для обліку руху товарно-матеріальних запасів у компанії «А» наведені нижче:

Дата	Надійшло			Реалізовано, шт.
	Кількість, шт.	Ціна за одиницю, дол.	Вартість, дол.	
Залишок товару на 01.01.2022	120	6	780	x
03.01	100	7	700	-
18.02	-	-	-	60
22.04	200	10	2000	-
16.06	-	-	-	155
22.08	50	8	400	-
05.12	-	-	-	75
Залишок товарів на 31.12.2022	170	?	?	?

Необхідно:

- визначити собівартість реалізації та собівартість залишку товарів на кінець року за допомогою методів FIFO, LIFO та середньозваженої ціни;
- отримані результати за кожним методом звести в таблицю;
- за даними таблиці зробити висновок про оптимальний та найнесприятливіший метод визначення собівартості запасів та їх вплив на величину валового прибутку;
- відобразити в обліку операції з руху товарно-матеріальних запасів.

Завдання 2.

Компанія «А» застосовує систему постійного обліку запасів та метод LIFO. Інформація про рух запасів за квітень 2023 року:

Дата	Зміст операції	Кількість одиниць	Собівартість одиниці, дол.
01.04.2023	Запаси на початок періоду	30	10
05.04.2022	Придбання	50	11
12.04.2023	Продаж	25	-
14.04.2023	Придбання	10	12
28.04.2023	Продаж	10	-
30.04.2023	Придбання	20	13

Необхідно розрахувати собівартість проданих запасів та собівартість залишку на кінець місяця.

Завдання 3.

Розрахуйте собівартість запасів на кінець періоду відповідно до кожного із зазначених методів, використовуючи наступну інформацію про купівлю-продаж протягом року:

Дата	Зміст операції	Кількість одиниць	Собівартість одиниці, дол.	Сума, дол.
01.01.2022	Запаси на початок періоду	230	20	2600
04.05.2022	Придбання	540	22,5	12150
	Разом	770	-	14750
	Продаж	400		
31.12.2022	Залишок на кінець періоду	370		

- метод середньозваженої собівартості;
- метод LIFO;
- метод FIFO.

Тема 7. Облік довгострокових активів

Питання для вивчення та обговорення:

- 7.1. Склад та класифікація довгострокових активів.
- 7.2. Методи придбання та оцінка основних засобів.
- 7.3. Амортизація основних засобів.
- 7.4. Облік природних ресурсів.

Завдання 1.

Первісна вартість устаткування 32000 дол., термін експлуатації 4 роки. Очікувана ліквідаційна вартість 2000 дол. Визначити суму амортизації за перший рік експлуатації, застосувавши вказаний метод амортизації, та відобразити її нарахування в обліку.

Завдання 2.

Компанія «А» придбала комп'ютерну техніку за 50000 дол. Ліквідаційна вартість становить 2000 дол., очікуваний термін корисного використання – 5 років. При нарахуванні амортизації використовується метод подвійного

зменшення залишку. Заповнити таблицю, що відображає щорічну суму амортизаційних відрахувань за весь термін експлуатації комп'ютерної техніки.

Рік	Норма амортизації	Балансова вартість на початок періоду	Амортизація	Накопичена амортизація	Балансова вартість на кінець періоду
1-й рік					
2-й рік					
3-й рік					
4-й рік					
5-й рік					
Разом					

Завдання 3.

Продано верстат (в кредит). Первісна вартість верстата складає 30000 дол., амортизація за період експлуатації - 20000 дол., договірна ціна реалізації – 15000 дол. Відобразити в обліку вибуття устаткування за методикою США.

Тема 8. Облік фінансових вкладень та консолідована звітність

Питання для вивчення та обговорення:

- 8.1. Види інвестицій порядок їх оцінки.
- 8.2. Створення консолідованої звітності.
- 8.3. Складання консолідованих фінансових звітів.

Завдання 1.

Підприємство «А» придбало 100 звичайних акцій корпорації «В» за ціною 620 дол. кожна, брокерські витрати – 1800 дол. По закінченню звітного року інвестор отримав дивіденди у розмірі 10 дол. на кожную акцію. Необхідно зробити бухгалтерські проведення для підприємства «А», попередньо виконавши розрахунки.

Завдання 2.

Компанія «А» придбала 75 % акцій компанії «В» за 165000 дол. На дату придбання «В» мала заборгованість перед «А» по довгостроковому векселю на

суму 5000 дол. Необхідно зробити корегуючі записи та скласти консолідований баланс.

Назва показника	Компанія «А»	Компанія «В»	Виключення		Консолідований баланс
			Дт	Кт	
Грошові кошти	17000	11000			
Дебіторська заборгованість	64000	22500			
Запаси	37000	43000			
Векселі до отримання	30000	15000			
Фінансові інвестиції	62000	45000			
Інвестиції у дочірню компанію	165000	-			
Земля	35000	17000			
Будівлі та споруди	180000	117500			
Разом активи	590000	271000			
Кредиторська заборгованість	55000	38000			
Векселі до сплати	12000	5000			
Облігації до сплати	30000	18000			
Акціонерний капітал	200000	100000			
Додатковий капітал	40000	50000			
Нерозподілений прибуток	253000	60000			
Частка меншості	-	-			
Разом Зобов'язання та Власний капітал	590000	271000			

Завдання 3.

31.03.2022 р. компанія «А» придбала 35 % простих акцій корпорації «В» за 160000 дол. (номінальна вартість 200000 дол.), брокерські витрати становлять 3000 дол. Сума прибутку, отриманого корпорацією «В» за результатами звітного року, становить 100000 дол. 25.02.2023 р. корпорація «В» оголосила про розподіл прибутку: 40 % - на сплату дивідендів; 60 % - на подальший розвиток виробництва. Необхідно відобразити в системі бухгалтерських рахунків та у фінансовій звітності інвестиції корпорації «А» станом на 31.03.2022 р., 31.12.2022 р., 25.02.2023 р.

Тема 9. Облік короткострокових зобов'язань

Питання для вивчення та обговорення:

9.1. Поняття, класифікація та оцінка зобов'язань.

9.2. Короткострокові (поточні) зобов'язання.

9.3. Облік зобов'язань по заробітній платі.

Завдання 1.

12.03.2023 р. компанія «А» отримала рахунок від постачальника за придбані матеріали:

Договірна ціна	18000
Комерційна знижка	1000
Нетто комерційне Грошова (розрахункова) знижка – 3/10	?
До сплати ПДВ - 10 %	?
Разом	?

17.03.2023 р. було погашено заборгованість перед постачальником. Необхідно зробити бухгалтерські проведення для компанії «А», попередньо виконавши розрахунки.

Завдання 2.

Підприємство «А» 15.01.2023 р. придбало товари у постачальника: договірна ціна – 7000 дол., отримана торговельна знижка 5 %, умовами рахунку передбачена грошова знижка 2/10. Рахунок оплачено 27.05.2023 р. Необхідно зробити бухгалтерські проведення для підприємства «А», попередньо виконавши розрахунки (за системами постійного та періодичного обліку запасів).

Завдання 3.

30.03.2023 р. нараховано заробітну плату персоналу фірми в сумі 30000 дол., з якої необхідно утримати: прибутковий податок – 4445 дол.; відрахування на обов'язкове соціальне страхування – 2760 дол. Необхідно відобразити в системі бухгалтерських рахунків нарахування та виплату заробітної плати працівникам.

Тема 10. Облік довгострокових зобов'язань

Питання для вивчення та обговорення:

10.1. Зміст та оцінка довгострокових зобов'язань.

10.2. Порядок випуску облігацій.

10.3. Облік довгострокових орендних зобов'язань.

10.4. Облік інших довгострокових облігацій: іпотека до сплати, довгострокова оренда (лізинг).

Завдання 1.

02.01.2022 р. компанія «Моні» випустила 100 облігацій номінальною вартістю 800 дол. кожна, термін погашення – 8 років, умовами випуску передбачено нарахування 12 % річних. Відсотки виплачуються кожні півроку (30.06 та 31.12). Облігації реалізовані за 82000 дол. 30.06.2022 р. компанія виплатила відсотки по облігаціях. Після шостого платіжного періоду облігації викуплено за 90000 дол. Відобразити в бухгалтерському обліку компанії «А» операції з випуску облігацій, сплати відсотків 30.06.2022 р. та дострокового викупу.

Завдання 2.

Компанія «А» має труднощі з готівкою, тому вирішила продати компанії «В» частину свого виробничого обладнання з умовою отримання його в довгострокову оренду. Балансова вартість обладнання 80000 дол., його ринкова вартість за оцінкою експертів – 100000 дол. Договір продажу та договір оренди укладені в один день. Термін оренди – 15 років, він співпадає зі строком корисного використання обладнання. Після закінчення терміну оренди обладнання безкоштовно залишається у власності компанії «А». Процентна ставка в договорі оренди зазначена на рівні 12 %. Орендна плата вноситься щорічно на початку року.

Необхідно:

- визначити мінімальні орендні платежі та скласти бухгалтерські проведення для компаній «А» та «В» на дату продажу та укладання договору про оренду;

- розрахувати графік амортизації орендного зобов'язання на перші п'ять років оренди та скласти бухгалтерські проведення.

Завдання 3.

Підприємство «А» уклало угоду про фінансовий лізинг об'єкта основних засобів терміном на 5 років під 15 % річних. Умовами угоди передбачено сума річних виплат – 5000 дол. Строк оренди дорівнює терміну експлуатації даного об'єкта. Після закінчення строку оренди право власності на даний об'єкт переходить до орендаря. Підприємство «А» використовує прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів.

Необхідно:

- скласти графік щорічних орендних платежів;
- скласти бухгалтерські проведення щодо отримання об'єкту в оренду, сплати орендних платежів та нарахування амортизації орендованого об'єкту.

Тема 11. Облік власного капіталу та розподіл прибутку

Питання для вивчення та обговорення:

- 11.1. Складові власного капіталу.
- 11.2. Види акцій, їх оцінка та облік.
- 11.3. Структура акціонерного капіталу.
- 11.4. Нарухування та облік дивідендів за акціями.

Завдання 1.

Корпорація «А» випустила 10000 звичайних акцій без номінальної вартості. Для 2000 з них дирекція оголосила вартість 100 дол. за кожна, фактично вони реалізовані по 110 дол. Решту 8000 акцій реалізовано без оголошеної вартості по 115 дол. Скласти бухгалтерські проведення за операціями корпорації.

Завдання 2.

Корпорація випустила та реалізувала 3000 привілейованих конвертованих акцій за номінальною вартістю 200 дол. кожна. Через рік здійснена конвертація всіх привілейованих акцій в прості за умовами: одна привілейована акція обмінюється на 5 звичайних номінальною вартістю 35 дол. Скласти бухгалтерські проведення за операціями корпорації, виконавши необхідні розрахунки.

Завдання 3.

Рада директорів корпорації «А» 12.02.2023 р. оголосила дивіденди. Виплата дивідендів відбуватиметься звичайними акціями, виходячи з 20 % кількості акцій, що знаходяться в обігу. В обігу знаходиться 20000 звичайних акцій номінальною вартістю 100 дол. кожна. Ринкова вартість акцій – 110 дол. Реєстрація акціонерів відбулася 25.02.2023 р. 12.03.2023 р. виплачено дивіденди. Скласти бухгалтерські проведення за операціями корпорації, виконавши необхідні розрахунки.

Тема 12. Облік і звітність в іноземних валютах*Питання для вивчення та обговорення:*

12.1. Визначення операцій в іноземній валюті.

12.2. Поняття та види валютного курсу.

12.3. Поняття курсових різниць.

12.4. Переведення фінансових звітів в іноземних валютах.

Завдання 1.

Корпорація «А» випустила 30000 простих акцій номінальною вартістю 20 дол. та реалізувала їх по 25 дол. Через рік здійснено додатковий випуск 5000 простих акцій номіналом 20 дол., при цьому 1000 акцій було сплачено готівкою, а в оплату решти було одержано: устаткування на 5000 дол., будівлю на 60000 дол. та патент на винахід на 15000 дол. Вказати журнальні проводки за операціями корпорації, зробивши попередньо необхідні розрахунки.

Завдання 2.

01.09.2022 р. корпорація «А» викупила 700 шт. простих акцій власної емісії на фондовій біржі за ціною 15 дол. кожна. Первісно акції випускались за ціною 10 дол. (номінальна вартість). 20.10.2022 р. здійснено повторний випуск (реалізацію) раніше викуплених 4000 акцій за ціною 20 дол. Скласти бухгалтерські проводки за операціями корпорації, зробивши попередньо необхідні розрахунки.

Завдання 3.

Корпорація випустила 1000 привілейованих акцій номіналом 100 дол. кожна. Реалізація їх здійснилась за ціною 130 дол. кожна. Умова конвертації: одна привілейована акція обмінюється на 6 простих номіналом 10 дол. кожна. Через рік після випуску всі привілейовані акції конвертовані в прості. Скласти бухгалтерські проводки за операціями корпорацій, зробивши попередньо необхідні розрахунки.

Тема 13. Напрями використання в Україні досвіду обліку і оподаткування у зарубіжних країнах

Питання для вивчення та обговорення:

13.1. Фактори, що зумовлюють необхідність удосконалення обліку на вітчизняних підприємствах.

13.2. Можливості та переваги використання зарубіжного досвіду.

13.3. Основні напрями адаптації фінансової звітності вітчизняних підприємств до міжнародних стандартів.

13.4. Порівняльний аналіз податкових систем країн ЄС.

Завдання 1.

Компанія «А» 01.12.2022 р. придбала 1000 акцій компанії «В» за 50000 дол. (з урахуванням усіх супутніх витрат). 31.12.2022 р. акції компанії «В» котирувались на біржі по 45 дол. за акцію. 02.03.2023 р. компанія «А» отримала дивіденди у розмірі 0,70 дол. на кожную акцію, а 22.03.2023 р. продала 370 акцій компанії «В» по 50 дол. за акцію.

Необхідно:

- відобразити в обліку операції з фінансових вкладень;
- визначити можливості застосування в Україні зарубіжного досвіду та підходів до обліку фінансових вкладів.

**Теми рефератів з курсу «Облік і оподаткування
в зарубіжних країнах»:**

1. Історичний аспект розвитку бухгалтерського обліку в зарубіжних країнах: від середньовіччя до сьогодення.
2. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку: переваги та недоліки впровадження в країнах Європи.
3. Методичні особливості організації та ведення обліку в США.
4. Характеристика бухгалтерських систем країн світу.
5. Особливості організації обліку в Японії.
6. Проблеми впровадження Міжнародних стандартів в Україні.
7. Порівняльна характеристика бухгалтерських рахунків Франції та США.
8. Класифікація бухгалтерських рахунків у розрізі елементів: переваги та недоліки.
9. Світова практика оформлення та зберігання електронних бухгалтерських документів.
10. Порівняльна характеристика плану рахунків континентальної та англо-американської систем обліку.
11. Особливості побудови планів рахунків в зарубіжних країнах.
12. Суть, види та структура бухгалтерських рахунків.
13. Система облікових реєстрів.
14. Загальні вимоги до фінансової звітності згідно з Міжнародними стандартами.
15. Особливості розкриття інформації у примітках до фінансової звітності.
16. Особливості складання фінансової звітності в різних країнах.
17. Економічна суть грошових коштів та їх еквівалентів.
18. Облік та контроль касових операцій і грошей у касі.
19. Сутність та класифікація дебіторської заборгованості.
20. Облік векселів одержаних.
21. Визнання та первісна оцінка запасів.

22. Облік руху запасів в системі рахунків.
23. Сутність та класифікація довгострокових активів.
24. Облік природних ресурсів та їх виснаження.
25. Суть нематеріальних активів, їх класифікація та оцінка.
26. Облік рахунків і короткострокових векселів до сплати.
27. Види податків та їх ставки в зарубіжних країнах.
28. Облік заборгованості за податками.
29. Облік довгострокових зобов'язань по векселях виданих.
30. Порівняльний аналіз податкових систем країн ЄС.

ВИМОГИ ДО НАПИСАННЯ РЕФЕРАТУ

Реферат виконується на стандартних аркушах паперу форма ту А4. Робота може бути написана від руки або набрана комп'ютері. Обсяг реферату 10—12 сторінок, пронумерованих наскрізно. Текст розміщується на одному боці аркуша з полями ліворуч, знизу і зверху — 20 мм, праворуч — 10 мм. Розмір шрифту — 14, інтервал — 1,5.

На титульному аркуші потрібно навести назву університету, спеціальність, дисципліну, тему, курс, своє прізвище та ініціали.

План реферату складається зі вступу, розділів, основної частини, висновків, списку використаної літератури. У тексті кожний пункт плану необхідно виділити. Реферат не може бути написаний з використанням лише одного літературного джерела.

Реферат студент підписує і проставляє дату його виконання.

З відома керівника курсу студент може виконати реферат на тему, не включену в запропонований перелік. Списані роботи і такі, що не відповідають зазначеним вимогам, не зараховуються. У цьому разі студент мусить написати новий реферат з урахуванням усіх зауважень.

Рекомендована література основна

1. Акімова Н. С. Облік в Зарубіжних країнах: навчальний посібник / Н. С. Акімова, А.П. Грінько, О. В. Топоркова та ін. Х.: ХДУХТ, 2016. 288 с.
2. Бондар М.І., Дубовая В.В., Онищенко В.О. Облік у зарубіжних країнах: Підручник. ПолтНТУ-КНЕУ-ПолтНТУ, 2014. 572 с.
3. Воронко Р.М. Облік у зарубіжних країнах: Навч. посіб. / Р.М. Воронко. Львів: «Магнолія 2006», 2018. 744 с.
4. Губачова О.М. Облік у зарубіжних країнах: Навч. посіб. / О.М. Губачова, С.І. Мельник. К.: ЦУЛ, 2012. 400 с.
5. Дергачова В.В. Облік у зарубіжних країнах: навч. посіб. / В.В. Дергачова, Н.Є. Скоробогатова, Л.М. Шик. К.: НТУУ «КПІ», 2011. 257 с.
6. Зелікман В.Д., Ерьоміна О.Л., Безгодкова А.О. Облік у зарубіжних країнах: Навч. посібник. Дніпро: НМетАУ, 2017. 131 с.
7. Єфіменко В.І., Лук'яненко Л.І., Небильцова О.В., Максименко А.В. Облік у зарубіжних країнах: Підручник / за заг. ред. проф. В.І. Єфіменка. К.: КНЕУ, 2013. 311 с.
8. Єфіменко В.І., Лук'яненко Л.І., Небильцова О.В., Максименко А.В. Облік у зарубіжних країнах у схемах і таблицях: навчальний посібник. Київ: КНЕУ, 2019. 135 с.
9. Лучко М.Р. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: навч. посіб. / М.Р. Лучко, І.Д. Бенько. 2016. 370 с.
10. Облік у зарубіжних країнах: Навч. посіб. / М.І. Бондар, Ю.А. Верига, С.І. Мельник, Н.В. Хоменко; за ред. Вериги Ю.А. К.: ЦУЛ, 2013. 216 с.
11. Облік у зарубіжних країнах: Навч. посіб. / Л.А. Янковська, З.Б. Живко, М.О. Живко та ін. Львів: Магнолія, 2015. 383 с.
12. Онищенко В.О. Облік у зарубіжних країнах: Підручник / В.О. Онищенко, М.І. Бондар, В.В. Дубовая. К.: «Центр учбової літератури», 2015. 576 с.

Рекомендована література допоміжна

1. Бутинець, Ф. Ф. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: навч. посіб. / Ф. Ф. Бутинець, Л. Л. Горецька; Житомирський інженерно-технологічний інститут. Житомир: Рута, 2002. 544 с.
2. Коцупатрий М.М., Ковач С.І., Мельничук В.В. Податковий облік і звітність. Навч. посіб / М.М. Коцупатрий, С.І. Ковач, В.В. Мельничук. К.: КНЕУ, 2006. 312 с.
3. Литвин Н.Б. Облік у зарубіжних країнах: Навч. посіб. К.: Атака, 2007. 208 с.
4. Максимова В. Ф. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: навч. посіб. / В. Ф. Максимова, Т. В. Черкашина. Одеса: ОНЕУ, 2013. 232 с.
5. Міжнародні системи обліку і звітності та аудиту: Навч. посіб. / Р.М. Воронко, К.І. Редченко, І.Г. Благун. Львів: Магнолія-2006, 2011. 522 с.
6. Міжнародні стандарти фінансової звітності та бухгалтерського обліку. К.: Острог, 2012. 734 с.
7. Облік і звітність в оподаткуванні: навчальний посібник / за ред.. М.І. Бондаря та Н.М. Лисенко. К.: ДННУ «Академія фінансового управління». 2012. 584 с.
8. Пасько Т.О. Податковий облік. Навч. посіб. / Т.О. Пасько. К.: Університетська книга. 2007. 345 с.

Навчальне видання

**Балла Інна Володимирівна
Борковська Валентина Вікторівна**

Облік і оподаткування в зарубіжних країнах
Методичні рекомендації
для семінарських, практичних занять і самостійної роботи
для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Редактор Балла І.В.

Підписано до друку _____ р. Формат 30 × 42/4.
Папір офсетний. Ризографія. Авт. арк. 0,9.
Обл.-вид. арк. _____. Уда _____. Тираж ____ прим.

Підготовлено до друку та видруковано
у Закладі Вищої Освіти «Подільський державний університет».
32300, Кам'янець-Подільський, вул. Шевченка, 13

