

НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
**ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ ТА БІЗНЕС-АДМІНІСТРУВАННЯ**

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування

**Методичні рекомендації для підготовки здобувачів вищої освіти  
до практичних (семінарських) занять  
з дисципліни «Міжнародні стандарти фінансової звітності»  
для здобувачів 1 курсу ОС «Магістр»  
спеціальності 071 «Облік і оподаткування ОПП «Облік і аудит»  
денної та заочної форм навчання**

Розробник(-и): професор Овсюк Н.В.

Розглянуто та схвалено на засіданні  
кафедри фінансів, обліку та оподаткування  
Протокол № 11 від « 28 » серпня 2023 р.  
Завідувач кафедри \_\_\_\_\_ Тетяна КОСОВА

## ВСТУП

Дана навчальна дисципліна є теоретичною та практичною основою сукупності знань та вмінь, що формують профіль фахівця в галузі обліку і оподаткування.

*Метою викладання дисципліни є ознайомлення здобувачів вищої освіти з особливостями складання звітності за міжнародними стандартами (МСФЗ).*

*Завданнями вивчення навчальної дисципліни є:*

- вивчення систем бухгалтерського обліку, які використовуються у світовій практиці;
- вивчення міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ);
- вивчення особливостей здійснення трансформації при переході підприємств на МСФЗ;
- опанування теоретичних основ і набуття практичних навичок складання фінансової звітності та ведення бухгалтерського обліку відповідно до МСФЗ.

*Після вивчення даної дисципліни здобувачі повинні:*

ПРН2. 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.

ПРН3. Спілкуватися іноземною мовою усно і письмово з наукових питань для підвищення свого фахового та особистісного рівня.

ПРН4. Організовувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання.

ПРН9. Формувати фінансову звітність за національними та міжнародними стандартами для суб'єктів господарювання на корпоративному рівні, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття управлінських рішень.

ПРН15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.

ПРН17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

ПРН18. Визначати актуальні проблеми та виявляти наукові факти у сфері теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування, робити науково - обґрунтовані висновки та розробляти пропозиції щодо їх вирішення.

ПРН21. Вміти застосовувати методику та організацію бухгалтерського обліку, аналізу, контролю, аудиту й оподаткування для поліпшення діяльності суб'єктів господарювання, враховуючи специфіку авіаційних підприємств.

Навчальна дисципліна «*Міжнародні стандарти фінансової звітності*» дає можливість здобути такі компетентності:

*1. Інтегральні*

Здатність розв'язувати складні завдання і проблеми у сфері професійної діяльності з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування або у процесі навчання, що передбачає проведення досліджень та /або здійснення інновацій та характеризується невизначеністю умов і вимог.

*2. Загальні*

ЗК01. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.

ЗК02. Здатність спілкуватися іноземною мовою.

ЗК03. Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій.

ЗК05. Здатність генерувати нові ідеї (креативність).

ЗК06. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

ЗК07. Здатність працювати в міжнародному контексті.

*3. Спеціальні (фахові)*

ФК1. 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.

ФК2. Здатність організувати обліковий процес та регламентувати діяльність його виконавців у відповідності з вимогами законодавства та менеджменту підприємства.

ФК4. Здатність формувати фінансову звітність за міжнародними стандартами, коректно інтерпретувати, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень.

ФК7. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.

ФК9. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

ФК10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.

ФК11. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації бухгалтерського обліку та складання звітності, проведення аудиту, аналізу та оподаткування авіаційних підприємств.

## Тематичний план практичних занять

№ пор	Назва теми (тематичного розділу)	Обсяг навчальних занять (год.)								
		Денна форма навчання				Заочна форма навчання				
		Усього	Лекції	Лаб./прак.: заняття	СРС	Усього	Лекції	Лаб./прак.: заняття	СРС	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
<b>Модуль №1 «Призначення МСФЗ та основні елементи фінансової звітності»</b>										
1.1	Загальні вимоги та склад фінансової звітності за МСФЗ. Звітність авіаційних підприємств. Довгострокові активи	<b>2 семестр</b>				<b>1 семестр</b>				
		<b>14</b>	2	2	10	<b>5</b>	2	-	3	
1.2	Запаси: визнання, класифікація та відображення в обліку	<b>14</b>	2	2 2	8	<b>5</b>	-	-	5	
1.3	Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи	<b>14</b>	2	2	10	<b>5</b>	2	-	3	
1.4	Доходи, витрати та податки на прибуток	<b>16</b>	2	2 2	10	<b>2 семестр</b>				
						<b>26</b>	-	4	22	
1.5	Модульна контрольна робота №1	<b>6</b>	2	-	4	-	-	-	-	
<b>Усього за модулем №1</b>		<b>64</b>	<b>10</b>	<b>12</b>	<b>42</b>	<b>41</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>33</b>	
<b>Модуль №2 «Фінансові інструменти, консолідована звітність»</b>										
2.1	Фінансові інструменти	<b>2 семестр</b>				<b>2 семестр</b>				
		<b>14</b>	2	2	10	<b>24</b>	-	2	22	
2.2	Пов'язані сторони та консолідована звітність	<b>14</b>	2	2	10	<b>24</b>	-	2	22	
2.3	Вплив змін валютних курсів	<b>14</b>	2	2	10	<b>23</b>	-	2	21	
2.4	Контрольна (домашня) робота (ЗФН)	-	-	-	-	<b>8</b>	-	-	8	
2.5	Домашнє завдання	<b>8</b>	-	-	8	-	-	-	-	
2.6	Модульна контрольна робота №2	<b>6</b>	2	-	4	-	-	-	-	
<b>Усього за модулем №2</b>		<b>56</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>42</b>	<b>79</b>	-	<b>6</b>	<b>73</b>	
<b>Усього за навчальною дисципліною</b>		<b>120</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>84</b>	<b>120</b>	<b>4</b>	<b>10</b>	<b>106</b>	

## **МОДУЛЬ 1. «Призначення МСФЗ та основні елементи фінансової звітності»**

### **Тема 1. Загальні вимоги та склад фінансової звітності за МСФЗ. Звітність авіаційних підприємств. Довгострокові активи.**

#### **План**

1. Вимоги МСФЗ до фінансової звітності підприємств.
2. Склад, форма, призначення та методика складання фінансової звітності за МСФЗ.
3. Відмінності у фінансовій звітності, що складається підприємствами за НП(С)БО та МСФЗ.
4. Методичні підходи щодо формування фінансової звітності авіаційними підприємствами.
5. Визнання та оцінка основних засобів та нематеріальних активів.

#### **Контрольні завдання та запитання для обговорення**

1. Що таке міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ)?
2. Що таке Концептуальна основа міжнародних стандартів фінансової звітності?
3. Мета, переваги та недоліки МСФЗ?
4. Пояснити співвідношення понять «Міжнародні стандарти фінансової звітності» (МСФЗ) та «Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку» (МСБО).
5. Які якісні характеристики фінансових звітів передбачено у Концептуальній основі?
6. Хто є користувачами фінансової інформації?
7. Що таке активи, зобов'язання, доходи та витрати?
8. Які критерії визнання кожного елемента фінансової звітності?
9. Що означає термін «оцінка» у бухгалтерському обліку?
10. Які оцінки використовуються у фінансовій звітності?
11. Які концепції капіталу розглядаються у Концептуальній основі та у чому їх суть?
12. Визначте особливості формування фінансової звітності за МСФЗ авіаційними підприємствами.

#### **Практичне завдання**

##### **Завдання 1**

##### **Необхідно :**

За умовами, що наведені в табл. 1, побудувати баланс двома способами відображення в ньому інформації, а саме:

- у послідовності зниження ліквідності;
- у послідовності зменшення поточності.

## Матеріали для виконання задачі

На кінець 20xx року компанія «ЕМЕРСОН» мала наступні показники активів та пасивів (табл. 1).

Таблиця 1

### Активи та пасиви компанії «ЕМЕРСОН» на 31.12.20xx р.

Показник	Сума, євро млн.
1	2
Готова продукція на складі	861,8
Незавершене виробництво	190
Сировина	1000,9
Заборгованість дебіторів	2705,6
Грошові кошти в касі	180
Грошові кошти в банку	100,8
Короткострокові фінансові інвестиції	443,6
Земля	174,9
Будівля складу	261,9
Знос будівлі складу	68,2
Незавершене будівництво виробничого корпусу	1000
Виробниче обладнання	4558,1
Знос виробничого обладнання	3100
Незавершене будівництво адміністративного корпусу	1416,7
Гудвіл	9041
Накопичена амортизація гудвілу	680
Акціонерний капітал (звичайні акції у кількості 476677006, номінал – € 0,5)	?
Додатковий оплачений капітал	53
Нерозподілений прибуток	8612,9
Вилучений капітал	578,6
Короткострокові позики	2352,7
Рахунки до оплати	1210,6
Заборгованість постачальникам за сировину	1390,6
Податок на прибуток	264,9
Кредит банку	2247,7
Заборгованість перед працівниками з оплати праці	1295

### Завдання 2

Відобразити в бухгалтерському обліку згідно вимог МСФЗ господарську операцію щодо придбання основних засобів у іноземного постачальника за умови, що суб'єктом господарювання 22 лютого поточного року було перераховано 17000 доларів США за виробниче обладнання. Зважаючи на договірні відносини вказане обладнання загальною вартістю 29750 доларів США було отримане у наступному місяці, при чому сума ввізного мита складала 85000,00 грн. Нарахування заробітної плати фахівцям внаслідок робіт, пов'язаних з введенням в експлуатацію виробничого обладнання дорівнювало 17000,00 грн. В результаті запуску обладнання було випущено пробну партію продукції вартістю 8500,00 грн. Після завершення терміну корисного використання виробничого обладнання загальні витрати на його демонтаж становитимуть 17000 грн. Курс гривні до долару на 22 лютого 20\_\_ р. дорівнював 36,00 грн., на 01 березня 20\_\_ р. – 37,00 грн.

## **Тема 2. Запаси: визнання, класифікація та відображення в обліку.**

### **План**

1. Визнання, класифікація запасів та визначення їх собівартості.
2. Методи оцінки запасів на момент придбання та на дату балансу.
3. Оцінка запасів при їх вибутті.
4. Методи визначення чистої вартості реалізації запасів.
5. Розкриття інформації про запаси у фінансовій звітності.

### **Контрольні завдання та запитання для обговорення**

1. На які запаси не поширюється дія МСБО2 «Запаси»?
2. Що відноситься до запасів? За яких умов запаси визнаються активами?
3. В яких випадках запаси визнаються витратами періоду?
4. Що включають до витрат на придбання запасів?
5. Що включають витрати на переробку запасів? Які витрати не включають до собівартості виготовлених запасів, а відносять до витрат періоду?
6. Що таке змінні виробничі накладні витрати?
7. Які витрати відносять до постійних виробничих накладних витрат?
8. Як визначають величину постійних накладних витрат, розподілених на кожну одиницю виробництва? Як вони впливають на фінансову звітність?
9. Як визначаються нерозподілені виробничі накладні витрати? Як вони списуються?
10. Які методи оцінки запасів застосовуються при їх вибутті?
11. Чи можна використовувати різні методи оцінки для різних видів запасів?
12. Яка інформація про запаси підлягає розкриттю у фінансовій звітності?

### **Практичні завдання**

#### **Завдання 1**

##### ***Необхідно :***

Визначити первісну вартість запасів для відображення в обліку в двох випадках:

- 1) оплата постачальнику здійснена 25 лютого;
- 2) оплата постачальнику здійснена 28 лютого.

#### ***Матеріали для виконання задачі***

Компанія 20 лютого 2020 р. придбала запаси на умовах FOB – станція відправлення. Відома наступна інформація про цю угоду:

- вартість запасів за преїскурантом – 120000 у.о.;
- доставка до станції відправлення – 600 у.о.;
- вартість перевезення до станції призначення – 800 у.о.;
- вартість перевезення зі станції призначення до складу покупця – 70 у.о.

Продавцем надається знижка 10% за покупку великого обсягу. Крім того, продавець надає знижку 2% за умови оплати рахунку протягом 10 днів з моменту відвантаження.

Для розрахунку з постачальником покупець брав кредит на 6 місяців в сумі 115000 у.о. під 12% річних.

## **Завдання 2**

### ***Необхідно :***

Визначити прибуток компанії за звітний рік та побудувати звіт про прибутки і збитки на основі класифікації витрат по функціям.

### *Матеріал для виконання завдання*

Результати діяльності компанії «Делфі», що займається роздрібною торгівлею, за звітний рік наступні:

Визнаний дохід від реалізації товарів, фактична собівартість яких була 901000 євро, склала 2450000 євро. Визнані інші доходи, що були отримані від надання послуг. Вони склали 15000 євро. Визнана доля прибутку, отриманого в асоційованій компанії, який склав 2000 євро.

Витрати, пов'язані з реалізацією товарів склали 20000 євро; адміністративні витрати склали 35000 євро; фінансові витрати за цей період склали 10000 євро; інші витрати встановили 7000 євро.

Ставка податку на прибуток становить 25%.

Розподіл чистого прибутку між власниками компанії та меншістю здійснюється у співвідношенні 90 : 10 відповідно.

## **Тема 3. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи.**

### **План**

1. Поняття забезпечення, їх види та умови визнання.
2. Мета створення забезпечень. Оцінка забезпечень.
3. Умови виникнення умовних зобов'язань та їх оцінка.
4. Виникнення умовних активів.
5. Умови розкриття інформації про умовні активи та умовні зобов'язання у фінансовій звітності.

### **Контрольні завдання та запитання для обговорення**

1. Розкрийте сферу застосування МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».
2. Назвіть відомі вам види забезпечень.

3. Взаємозв'язок забезпечень і умовних зобов'язань.
4. Які фактори необхідно врахувати при здійсненні початкової оцінки забезпечення?
5. Які події можуть привести до реструктуризації?
6. Що таке обтяжливий контракт?
7. Визначте умови визнання умовних зобов'язань.
8. Коли виникають умовні активи та як вони оцінюються?
9. Умови виникнення умовних активів й умовних зобов'язань та їх оцінка.
10. Інформація щодо умовних активів та умовних зобов'язань, яку потрібно розкривати у фінансовій звітності.

### **Практичні завдання та вправи** **Завдання 1**

***Необхідно :***

Визначити фактичну собівартість збудованого об'єкта.

***Матеріали для виконання задачі***

Компанією «БУДВЕЙ» у звітному році побудовано об'єкт нерухомості, у зв'язку з чим здійснено наступні витрати:

На використані запаси на будівництво об'єкту – 208000 у.о.

На винагороди будівельним працівникам – 250000 у.о.

На вартість послуг сторонніх організацій, пов'язаних з будівництвом об'єктів - 84000 у.о.

На виплату відсотків за довгостроковою позикою банків, одержаною під будівництво об'єкта нерухомості – 24600 у.о.

### **Завдання 2**

***Необхідно :***

Відобразити в обліку операції компанії «АВС», пов'язані з визнанням будівлі та передачі її в оренду.

***Матеріали для виконання задачі***

Компанія «АВС» враховує інвестиційну нерухомість за справедливою вартістю.

Компанією побудована будівля, яка призначена для передачі в оренду. Витрати на зведення будівлі склали 10 млн. у.о. Справедлива вартість будівлі з врахуванням доходу від оренди склала 12 млн. у.о.

## **Тема 4. Доходи, витрати та податки на прибуток.**

### **План**

1. МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та сфера його застосування.
2. Розкриття інформації про доходи. Визнання доходів від реалізації товарів, робіт, послуг.
3. Доходи від використання активів.
4. Розкриття інформації у фінансовій звітності щодо доходів від звичайної діяльності і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами.
5. Порядок обліку та розкриття інформації про витрати на позики згідно МСБО 23 «Витрати на позики». Витрати за позиками, що підлягають капіталізації.
6. МСБО 12 «Податки на прибуток» та сфера його застосування. Податки на прибуток та податкова база.

### **Контрольні завдання та запитання для обговорення**

1. Яка вартість застосовується для оцінки доходів?
2. Ідентифікація договорів.
3. Визначення ціни операції. Витрати договору.
4. Податки на прибуток та податкова база. Податкові різниці.
5. Розкрити порядок відображення у балансі відстрочених податкових активів та зобов'язань.
6. Розкриття інформації у звітності згідно з МСБО 12 «Податки на прибуток».

### **Практичні завдання та вправи**

#### **Завдання 1**

##### ***Необхідно:***

На основі прийнятого рішення скласти бухгалтерське проведення і визначити місце необхідної суми у складі фінансової звітності (Балансі і Звіті про прибутки і збитки).

##### ***Матеріали для виконання задачі***

На компанію «Артурсервіс» в 2020 р. було подано позов до суду на 300000 дол. у зв'язку з інцидентом, що трапився з вантажним автомобілем компанії. Розгляд справи було призначено на квітень поточного року.

В кінці звітного періоду (станом на 31 березня поточного року) юрист компанії разом з фінансовим директором дійшли наступних висновків:

- шкоду, заподіяну вантажним автомобілем, буде визнано;
- сума шкоди визначена з достатнім рівнем ймовірності в межах 200000 у.о.

## **Завдання 2**

### ***Необхідно:***

Визначити величину резерву. Скласти бухгалтерське проведення та визначити місце резерву у фінансовій звітності.

### ***Матеріали для виконання задачі***

За думкою фахівців компанії, яка базується на попередніх зверненнях щодо виконання гарантійних зобов'язань перед покупцями, 15% реалізованих виробів мають незначні дефекти (витрати на їх усунення складають 1 тис. євро), 5% - значні дефекти ( витрати на усунення складають – 5 тис. євро). За звітний період було реалізовано 200 од., дохід від реалізації склав 10000000 євро, ціна реалізації - 50000 євро.

## **Модуль № 2 «Фінансові інструменти, консолідована звітність»**

### **Тема 1. Фінансові інструменти.**

#### **План**

1. Поняття та визнання фінансових інструментів.
2. Типові (основні) похідні фінансові інструменти: форвардний контракт, ф'ючерсний контракт, опціон, своп.
3. Класифікація фінансових активів. Оцінка фінансових активів.
4. Фінансові зобов'язання, їх види.
5. Відображення фінансових інструментів у звітності згідно МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».
6. Ризики, пов'язані з фінансовими інструментами.

#### **Контрольні завдання та запитання для обговорення**

1. Категорії фінансових активів і фінансових зобов'язань
2. Фінансові активи або фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток
3. Інвестиції в інструменти капіталу, визначені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.
4. Залік взаємних вимог фінансових активів та фінансових зобов'язань
5. Облік хеджування
6. Характер та величина ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів
7. Ризик ліквідності. Ринковий ризик.
8. Передавання фінансових активів.

## Практичні завдання та вправи

### Завдання 1

#### **Необхідно:**

Розрахувати величину резерву, скласти бухгалтерське проведення та визначити блок інформації, яка буде наведена у примітках до річної фінансової звітності.

#### **Матеріали для виконання задачі**

Станом на звітну дату 31 березня 2020 р. міжнародна компанія втягнута в арбітражний розгляд. З урахуванням експертного висновку компанія оцінює з високим ступенем ймовірності, що судове рішення буде не на її користь. Суму збитків компанія оцінює від 1 до 4 млн. євро.

### Завдання 2

Корпорація «АІ» відобразила у звіті про прибутки і збитки за 2020 р. витрати на заробітну плату 250000 у.о. Грошові кошти, виплачені службовцям за даними звіту про рух грошових коштів, склали 215000 у.о. заборгованість по нарахованій заробітній платі на початок року склала 18000 у.о. Яку суму складає нарахована заборгованість по заробітній платі на кінець 2020 р. ?

### Завдання 3

На початок періоду запаси товару у міжнародній компанії «КОМБІ» становили 100 одиниць за ціною 25 у.о. Протягом року міжнародна компанія «КОМБІ» закуповувала товар: 100 одиниць за ціною 30 у.о.; 300 одиниць за ціною 35 у.о. та 100 одиниць за ціною 40 у.о. На кінець періоду їхній залишок на складі становив 200 одиниць.

Міжнародна компанія «КОМБІ» застосовує періодичну систему обліку запасів і формулу **ФІФО**. Чому дорівнює собівартість реалізованих товарів за такою умовою?

## **Тема 2. Пов'язані сторони та консолідована звітність.**

### **План**

1. Сфера дії МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».
2. Оцінка інвестицій за методом участі у капіталі.
3. Оцінка інвестиції в асоційовані підприємства за собівартістю або згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».
4. Облік інвестицій в асоційовані та спільні підприємства.
5. Об'єднання бізнесу у відповідності до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу».
6. Поняття консолідації фінансової звітності. Розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності.

### **Контрольні завдання та запитання для обговорення**

1. У чому сутність методу участі у капіталі?
2. У чому сутність методу обліку за собівартістю?
3. Розкрити суттєві різниці між окремою і індивідуальною фінансовою звітністю.
4. Який метод використовується для оцінки інвестицій в асоційовану компанію у консолідованій та у окремій фінансовій звітності?
5. Розкрийте різницю між юридичним і економічним об'єднанням бізнесу.
6. Які складові визначають вартість об'єднання бізнесу?
7. В яких випадках материнська компанія звільняється від подання консолідованої фінансової звітності?
8. Які методи оцінки інвестицій використовуються материнською компанією?

### **Практичні завдання та вправи**

#### **Завдання 1**

02 лютого 2021 р. підприємство «Веста» придбало 1000 звичайних акцій підприємства «Мрія» за 50 тис. грн. з метою подальшого продажу. 31.03.2021р. ціна акцій зросла на 10 грн. за 1 акцію. 01.04.2021 р. підприємство «Веста» реалізувало акції за 60 тис. грн. Відобразити господарські операції в системі рахунків бухгалтерського обліку підприємства «Веста».

#### **Завдання 2**

##### ***Необхідно:***

Визначити порядок відображення у звітності компанії «Беатріс» наступних господарських операцій станом на 31 березня 2020 р.

#### ***Матеріали для виконання задачі***

За діючими нормативами авіакомпанія повинна здійснювати капітальний ремонт літака кожні три роки.

Компанія видала доручення по кредиту, який було наданий дочірній компанії. В січні 2020 р. дочірня компанія збанкрутіла, а коштів від ліквідації активів для погашення кредиту виявилось недостатньо.

Компанія обслуговує прийом, пов'язаний з весіллям клієнта в жовтні попереднього календарного року. Після весільного прийому декілька гостей захворіли внаслідок харчового отруєння та подали позов проти компанії за завдані збитки. Компанія не визнає своїх зобов'язань. Юристи компанії вважають, що суд не визнає провину компанії.

### **Тема 3. Вплив змін валютних курсів.**

#### **План**

1. Сфера застосування МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». Поняття функціональної валюти та її критерії.
2. Операція в іноземній валюті: первісне визнання. Визнання та відображення курсових різниць.
3. Зміна функціональної валюти. Монетарні статті.
4. Звітність в іноземній валюті та порядок переведення у валюту консолідованої звітності.
5. Податковий вплив усіх курсових різниць.

#### **Контрольні завдання та запитання для обговорення**

1. Сфера застосування МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».
2. Поняття функціональної валюти та її критерії.
3. Операція в іноземній валюті: первісне визнання.
4. Визнання та відображення курсових різниць.
5. Зміна функціональної валюти. Монетарні статті.
6. Звітність в іноземній валюті та порядок переведення у валюту консолідованої звітності.
7. Податковий вплив усіх курсових різниць.

#### **Практичні завдання та вправи**

##### **Завдання 1**

01 листопада компанія «Сіріус», яка працює у США, імпортувала устаткування з Швеції вартістю 1 млн. крон з наступною оплатою через 9 місяців. На цей момент 01.11.20\_\_ р. валютний курс становив 0,1280 дол. за 1 крону.

Станом на 31 липня наступного року валютний курс досяг 0,1300 дол. за 1 крону, а на дату оплати устаткування 15 серпня валютний курс знизився до 0,1290 дол. за 1 крону.

Необхідно зробити бухгалтерські записи в системі бухгалтерського обліку компанії «Сіріус» у відповідності до зазначених строків.

##### **Завдання 2**

Британське дочірнє підприємство компанії «Екса» мало стартовий капітал у сумі 100000 фунтів стерлінгів і впродовж року отримало додатковий внесок до капіталу 20000 фунтів стерлінгів. Інших операцій за звітний період не було.

Валютні курси за цей період за 1 дол. США були такими (фунтів стерлінгів):

- на початок періоду – 1,6;
- на кінець періоду – 1,8;
- на дату внеску до капіталу – 1,7.

Розрахувати загальні курсові різниці від перерахунку чистих інвестицій у дочірнє підприємство.

## СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1. Закон України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999р. № 996-ХІУ (зі змінами та доповненнями)
2. Закон України „Про електронні документи та електронний документообіг” від 22.05.2003р. № 851-IV.
3. Міжнародні стандарти фінансової звітності. URL: [https://www.mof.gov.ua/uk/translation\\_of\\_international\\_financial\\_reporting\\_standards\\_2022\\_updated-576](https://www.mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_2022_updated-576)
4. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку: практикум / укл. Ковальчук Т.М., Танасієва М.М. Чернівці. 2020. 144 с.
5. Войнаренко М.П., Пономарьова Н.А., Замазій О.В. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: навч. посіб. К.: ЦУЛ. 2021. 488 с.
6. Гевлич Л.Л., Гевлич І.Г. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: навч. посіб. Вінниця: ДонНУ імені Василя Стуса. 2021. 128 с.
7. Зубілевич С.Я., Мазіна О.І., Рогозний С.А., Карпачова О.В., Дядюн О.О. МСФЗ: Короткий курс для практиків. Х.: ТОВ «ФАКТОР-ДРУК». 2020. 364 с.
8. Пархоменко В.М., Малюга Н.М. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами: навч. посіб. Київ. 2019. 120 с.
9. Ovsiuk N., Panasyuk V., Volchek R., Azarenkov G., Volenshchuk N., Tyvonchuk O. The Process of Forming Accounting Policies of Ukrainian Enterprises by International Financial Reporting Standards. *Universal Journal of Accounting and Finance*. 2021. № 9(5). P. 1199-1211.
10. Овсюк Н.В., Лесько М.О. Облік нематеріальних активів згідно національних та міжнародних стандартів: шляхи вдосконалення. *Економіка та суспільство. (електронний журнал)*. 2021. Вип. 31. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/698>
11. Овсюк Н.В., Афанас'єва І.І., Звірюк О.Р. Облік і оподаткування операцій з основними засобами в умовах МСФЗ та національного податкового законодавства. *Економічний простір*. 2022. № 180. С. 202-207.
12. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>
13. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <https://www.mof.gov.ua/uk>
14. Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського. URL: <http://www.nbuv.gov.ua/>
15. Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. URL: <https://usr.minjust.gov.ua/content/free-search>