

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ, УКРАЇНИ
СХІДНОЄВРОПЕЙСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ЛЕСІ УКРАЇНКИ

ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК І

**Методичні рекомендації
до виконання самостійної та індивідуальної роботи
для студентів спеціальності 6.030509
«Облік і аудит»
денної та заочної форм навчання**

Луцьк 2014

УДК 336.71
ББК 65.262.1я76
Ф 27__

Наведено методичні рекомендації до виконання самостійної та індивідуальної роботи. Кожна тема супроводжується переліком додаткової літератури та нормативно-правовим забезпеченням, що дозволить більш ґрунтовно ознайомитись з матеріалом.

Фінансовий облік І. Методичні рекомендації до виконання самостійної та індивідуальної роботи для студентів спеціальності 6.030509 «Облік і аудит» денної та заочної форм навчання / Фатенок-Ткачук А. О. – Луцьк: СНУ ім. Лесі Українки, 2014 – 92 с.

Укладач: Фатенок-Ткачук А.О., доцент
кафедри обліку і аудиту

Рецензент: Шматковська Т. О., к. е. н., доцент
кафедри обліку і аудиту

Відповідальний за випуск: Гадзевич О. І., к. е. н., професор,
завідувач кафедри обліку і аудиту

Рекомендовано до друку методичною радою СНУ ім. Лесі Українки, протокол № 6 від «11» квітня 2014 р.

Рекомендовано до друку науково-методичною комісією інституту економіки та менеджменту СНУ ім. Лесі Українки, протокол № «8» від 5 квітня 2014 р.

Розглянуто на засіданні кафедри обліку і аудиту, протокол № 9 від «24» березня 2014 р.

ЗМІСТ

<i>Тема 1. Особливості побудови фінансового обліку</i>	<i>4</i>
<i>Тема 2. Облік основних засобів</i>	<i>4</i>
<i>Тема 3. Облік інших необоротних активів ...</i>	<i>13</i>
<i>Тема 4. Облік нематеріальних активів</i>	<i>15</i>
<i>Тема 5. Облік довгострокової дебіторської заборгованості</i>	<i>27</i>
<i>Тема 6. Облік виробничих запасів</i>	<i>40</i>
<i>Тема 7. Облік витрат виробництва та випуску готової продукції</i>	<i>47</i>
<i>Тема 8. Облік товарів</i>	<i>53</i>
<i>Тема 9. Особливості обліку коштів і розрахунків як об'єктів фінансового обліку ...</i>	<i>59</i>
<i>Тема 10. Облік поточних фінансових інвестицій</i>	<i>65</i>
<i>Тема 11. Облік розрахунків із дебіторами ...</i>	<i>66</i>
<i>Тема 12. Облік витрат майбутніх періодів .</i>	<i>76</i>
СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ ..	80

ВСТУП

Здійснення вітчизняною економікою реальних кроків на шляху до Європейської інтеграції зумовлює необхідність створення передумов для врівноваження методологічних та методичних принципів організації бухгалтерського обліку на підприємствах України з Міжнародними стандартами.

Сутність фінансового обліку полягає в накопиченні інформації щодо всіх аспектів діяльності підприємства: наявності та руху основних і оборотних засобів, використання трудових, матеріальних і фінансових ресурсів, джерел утворення майна. На основі фінансового обліку складається офіційна бухгалтерська звітність.

Матеріал методичних рекомендацій подано за темами, передбаченими робочою програмою курсу “Фінансовий облік І”. До кожної теми додаються нормативно-правове забезпечення та додаткова література, використання яких дасть змогу студентам самостійно опанувати методику фінансового обліку за сучасним планом рахунків і удосконалити навички оформлення первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку.

До кожної теми додаються тести для перевірки отриманих знань.

Мета курсу – засвоєння теорії та практики ведення фінансового обліку на підприємствах різних форм власності. Завдання полягає в формуванні знань щодо раціональної організації і ведення обліку активів та пасивів на підставі використання прогресивних форм і національних стандартів.

Дисципліна “Фінансовий облік” є складовою частиною варіативного циклу дисциплін підготовки бакалаврів. Вивчення дисципліни “Фінансовий облік” повинне бути тісно пов'язано з предметами: “Економіка підприємства”, “Управлінський облік”, “Фінанси підприємства”, “Економічний аналіз”, “Аудит”.

Методичні рекомендації до виконання самостійної та індивідуальної роботи спрямовані на удосконалення теоретичних знань та набуття практичних навичок з курсу “Фінансовий облік І” студентами спеціальності “Облік і аудит”. Вони можуть бути використані іншими спеціалістами економічного напрямку, які займаються питаннями обліку.

Тема 1. Особливості побудови фінансового обліку

Питання для опрацювання

1. Предмет і метод фінансового обліку. Об'єкти фінансового обліку.
2. Основи організації та принципи побудови фінансового обліку.
3. Нормативна база забезпечення фінансового обліку.
4. План рахунків і його використання у фінансовому обліку.
5. Мета й завдання фінансового обліку.

Тема реферату:

Особливості та становлення фінансового обліку в Україні

Тема 2. Облік основних засобів

Питання для опрацювання

1. Загальні поняття з обліку основних засобів.
2. Синтетичний облік основних засобів.
3. Оцінка та формування вартості основних засобів.
 1. Документування господарських операцій із обліку основних засобів.
 2. Облік надходження основних засобів: первісна вартість об'єкта основних засобів.
 3. Облік купівлі основних засобів виробничого характеру.
 4. Облік капітальних інвестицій в придбання (виготовлення) основних засобів.
 5. Облік основних засобів невиробничого характеру.
 6. Облік надходження основних засобів від засновника; облік безоплатного отримання основних засобів; облік основних засобів у результаті обміну на інший актив (обмін на подібні та неподібні активи); наступні витрати пов'язані з експлуатацією основних засобів.
 7. Облік вибуття основних засобів: облік реалізації основних засобів; облік ліквідація основних засобів; облік безоплатної передачі основних засобів іншому підприємству; облік передачі основних засобів іншому підприємству, як внесок до

статутного капіталу.

8. Облік ремонту основних засобів.

9. Документальне оформлення виконаних робіт.

10. Облік ремонтних робіт виконаних підрядним способом.

11. Облік ремонтних робіт виконаних господарським способом.

12. Облік переоцінки основних засобів: дооцінка; уцінка; дооцінка раніше уцінених об'єктів; уцінка раніше до оцінених об'єктів.

16. Амортизація основних засобів: зміст поняття амортизації основних засобів та термінів, що використовуються при застосуванні методів амортизації.

17. Методи нарахування амортизації – прямолінійний метод; метод зменшення залишкової вартості; метод прискореного зменшення залишкової вартості; кумулятивний метод; виробничий метод; податковий метод; відображення зносу на рахунках бухгалтерського обліку. Інвентаризація основних засобів.

18. Розкриття інформації про основні засоби у примітках до фінансової звітності.

Темі рефератів:

1. Облік та амортизація необоротних активів невиробничого призначення

2. Облік землі.

3. Облік та амортизація необоротних активів невиробничого характеру.

ТЕСТИ ДО ТЕМИ “ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ”

1. До якого класу належать основні засоби?

а) запаси;

б) власний капітал та забезпечення зобов'язань;

в) доходи і результати діяльності;

г) необорні активи;

д) витрати діяльності.

2. Код якого синтетичного рахунку відповідає за основні засоби?

а) 20;

- б) 10;
- в) 90;
- г) 30;
- д) 60.

3. Методологічною основою обліку основних засобів є?

- а) П(с)БО 7;
- б) П(с)БО 6;
- в) П(с)БО 4;
- г) П(с)БО 9;
- д) П(с)БО 17.

4. Скільки субрахунків має 10 рахунок?

- а) 6;
- б) 9;
- в) 8;
- г) 10;
- д) немає правильної відповіді.

5. Основні засоби – це?

а) матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам, або для здійснення адміністративних або соціально – культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року або одного операційного циклу;

б) матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам, або для здійснення адміністративних або соціально – культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких менше одного року або одного операційного циклу;

в) матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин наданих у користування ділянок надр, що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 2500 грн. і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік

- г) немає правильної відповіді;

- д) правильні відповіді а і в.
6. Субрахунок « земельних ділянок »?
- а) 101;
 - б) 103;
 - в) 104;
 - г) 105;
 - д) немає правильної відповіді.
7. Субрахунок «інвестиційна нерухомість»?
- а) 100;
 - б) 101;
 - в) 102;
 - г) 103;
 - д) 104.
8. Які існують види оцінки основних засобів?
- а) Ліквідаційна вартість;
 - б) Відновлювана вартість;
 - в) Чиста вартість реалізації;
 - г) Чистий дохід від ліквідації;
 - д) всі відповіді правильні.
9. Вартість яка амортизується?
- а) визначається як сума за якою об'єкт ОЗ обліковується на балансі підприємства, за вирахуванням суми накопиченої амортизації;
 - б) представлена фактична с/в об'єкта ОЗ або іншу оцінку відображену у фінансовій звітності замість фактичної вартості за вирахуванням ліквідаційної вартості;
 - в) називається сума грошових коштів або справедлива вартість інших форм компенсації, які необхідно було б витратити для придбання або створення такого ж активу на дату складання звітності;
 - г) всі відповіді правильні;
 - д) немає правильної відповіді.
10. Сума сплачених грошових коштів або справедлива вартість інших форм компенсації за актив, на час його придбання або створення – це?
- а) собівартість ОЗ;
 - б) ринкова вартість;
 - в) чиста вартість реалізації;
 - г) чистий дохід від ліквідації;

д) всі відповіді правильні.

11. Яким документом оформляється надходження ОЗ на підприємство?

- а) актом прийому-передачі;
- б) товарною накладною;
- в) актом купівлі-продажу;
- г) правильної відповіді немає;
- д) прибутковим ордером.

12. Коли і ким оформляється акт прийому-передачі:

- а) завскладом в двох примірниках для себе та бухгалтерії в момент прийому;
- б) комісією в двох примірниках, у термін до трьох днів з моменту прийому;
- в) комісією в одному примірнику в момент поступлення чи вибуття ОЗ;
- г) головним бухгалтером у термін до трьох днів з моменту отримання;
- д) представником постачальника в момент оприбуткування.

13. Які дані відсутні в інвентарній картці?

- а) код аналітичного обліку;
- б) ім'я майстра, що виготовив;
- в) рік випуску;
- г) код аналітичного обліку;
- д) метод та норма нарахування амортизаційних відрахувань.

14. Продовжіть речення: При продажі ОЗ Акт складається в

- а) одному примірнику, який передається покупцю;
- б) одному примірнику, який залишається у продавця;
- в) двох примірниках, перший залишається у продавця, другий передається покупцю;
- г) трьох примірниках, перших два залишається у продавця, третій передається покупцю;
- д) двох примірниках, що передаються покупцю.

15. При надходженні ОЗ зараховуються на баланс підприємства за

- а) переоціненою вартістю;
- б) первісною вартістю;

- в) справедливою вартістю;
 - г) таке рішення приймає головний бухгалтер;
 - д) таке рішення приймає директор.
16. ПВ безоплатно отриманих ОЗ дорівнює...
- а) справедливій вартості на дату отримання;
 - б) сумі витрат на доставку;
 - в) переоціненій вартості;
 - г) нулю;
 - д) договірній вартості.
17. Капітальні інвестиції –це:
- а) сукупність витрат на відтворення і поліпшення якісного стану ОЗ;
 - б) сума всіх інвестицій що були здійснені на будь-які цілі;
 - в) сукупність витрат на закупку аналогічних ОЗ;
 - г) правильної відповіді немає;
 - д) усі відповіді вірні.
18. Що є підставою для списання украденого об'єкта основних засобів?
- а) заява керівника підприємства в міліцію;
 - б) звіт завскладу;
 - в) результат інвентаризації;
 - г) наказ директора;
 - д) рішення суду.
19. Виберіть правильний зміст господарської операції:
Дт 152 кт 631?
- а) оплачено рахунки постачальників;
 - б) відображено витрати на з/п працівників, що монтують ОЗ;
 - в) введено об'єкт ОЗ в експлуатацію;
 - г) отримано ОЗ від постачальника;
 - д) відображено капітальні інвестиції постачальників.
20. Виберіть правильний зміст господарської операції:
Дт 361 кт 742
- а) відображено податкове зобов'язання;
 - б) отримано ОЗ;
 - в) проведено взаємозалік заборгованостей;
 - г) передача ОЗ іншому підприємству;
 - д) відображено дохід від покупців основного

засобу.

21. Ремонтні ОЗ можуть здійснюватись ...

- а) підрядним способом;
- б) виробничим способом;
- в) господарським способом;
- г) правильна відповідь а, в;
- д) усі відповіді вірні.

22. Підрядний спосіб означає, що ...

а) всі види ремонтних робіт виконує підрядна організація і підприємство замовник здійснює оплату за виконані і прийняті по актам ремонтні роботи;

б) виконання ремонтних робіт витрати по ремонту ОЗ відносять на витрати тих учасників діяльності, де знаходяться в експлуатації відремонтовані об'єкти;

- в) правильна відповідь 1, 2;
- г) правильна відповідь відсутня;

д) усі роботи виконуються у порядку виникнення пошкоджень.

23. На якому рахунку обліковуються затрати підприємства, якщо ремонт ОЗ виконується ремонтним цехом цього підприємства:

- а) 20;
- б) 22;
- в) 23;
- г) 26;
- д) 90.

24. Згідно з яким П(с)БО підприємство переоцінює об'єкт ОЗ:

- а) 7;
- б) 9;
- в) 8;
- г) 5;
- д) 2.

25. Індекс переоцінки визначається:

а) відновлюваною вартістю об'єкта;

б) ліквідаційною вартістю об'єкта, який переоцінюється на його ЗВ;

в) собівартістю ОЗ;

г) справедливою вартістю об'єкта, який переоцінюється на його ЗВ;

- д) усі відповіді вірні.
26. В обліку з операцій переоцінки ОЗ здійснюється:
- а) дооцінка, уцінка;
 - б) дооцінка раніше уцінених ОЗ;
 - в) уцінка раніше дооцінених об'єктів ОЗ;
 - г) всі відповіді вірні;
 - д) немає правильної відповіді
27. Амортизація – це ...
- а) перенесення вартості основних засобів частинами до вартості новоствореної продукції;
 - б) закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього;
 - в) сума грошових коштів або справедлива вартість інших форм компенсації, які необхідно було б витратити для придбання або створення такого ж активу на дату складання звітності;
 - г) це сукупність доходів одержаних від ліквідації активу зменшених на суму активу пов'язаних з його ліквідацією;
 - д) це фонд відновлення зношених та застарілих основних засобів.
28. До методів нарахування амортизації не належать:
- а) виробничий;
 - б) комулятивний метод;
 - в) зменшення залишкової вартості;
 - г) податковий;
 - д) правильна відповідь відсутня.
29. Річна сума амортизації за прямолінійним методом визначається як:
- а) відношення різниці первісної і ліквідаційної вартості до строку корисного використання;
 - б) залишкова вартість об'єкта на початок звітного року помножена на річну норму амортизації;
 - в) первісна вартість на дату початку нарахування амортизації помножена на річну норму амортизації;
 - г) правильна відповідь відсутня;
 - д) усі відповіді вірні
30. Для яких методів сума нарахованої амортизації розраховується як різниця вартості, що амортизується на початок року та ліквідаційної вартості:

- а) зменшення залишкової вартості;
- б) прискореного зменшення залишкової вартості;
- в) комулятивний метод;
- г) всі відповіді правильні;
- д) немає правильної відповіді.

Тема 3. Облік інших необоротних активів

Питання для опрацювання

- 1. Склад інших необоротних активів.
- 2. Синтетичний облік інших необоротних активів (придбання інших необоротних активів, створення інших необоротних активів, одержання необоротного активу як внеску до статутного капіталу, реалізація інших необоротних активів, ліквідація інших необоротних активів, безоплатна передача інших необоротних активів).
- 3. Нарахування амортизації інших необоротних активів.

Тема реферату:

Документальне відображення руху необоротних МПП

ТЕСТИ ДО ТЕМИ “ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК ІНШИХ НЕБОРОТНИХ АКТИВІВ”

- 1. До складу інших необоротних матеріальних активів відносять ...
 - а) природні ресурси;
 - б) бібліотечні фонди;
 - в) малоцінні необоротні активи;
 - г) тимчасові не титульні споруди, предмети прокату, інвентарна тара;
 - д) усі відповіді вірні.
- 2. У бухгалтерському обліку інші необоротні активи відображаються за ...
 - а) первісною вартістю;
 - б) купівельною вартістю;
 - в) справедливою вартістю;
 - г) ринковою вартістю;

- д) усі відповіді вірні.
3. Облік інших необоротних активів ведеться з використанням рахунку:
- а) 11;
 - б) 12;
 - в) 22;
 - г) 10;
 - д) 13.
4. Об'єктами обліку на субрахунку 111 "Бібліотечні фонди" є -
- а) кожна книга;
 - б) річний комплект;
 - в) підшивка періодичних видань;
 - г) усі відповіді вірні;
 - д) немає вірної відповіді.
5. Облік спеціальних інструментів і спеціальних пристосувань, вартість яких погашається нарахуванням зносу за встановленою підприємством ставкою з урахуванням очікуваного способу використання таких об'єктів здійснюється на рахунку ..
- а) 22;
 - б) 108;
 - в) 112;
 - г) 114;
 - д) 113.
6. Тимчасові (нетитульні) споруди – це ..
- а) будівлі, які знаходяться на території підприємства зі двору;
 - б) дрібні об'єкти допоміжного характеру, які використовуються для потреб будівництва і не включені до титулу;
 - в) паркани та огорожі, пристосування з техніки безпеки, складські приміщення, вбиральні, настили, драбини, сходи, риштування тощо;
 - г) вірні відповіді а, б;
 - д) вірні відповіді б, в.
7. На що перетворюються об'єкти обліку природних ресурсів у момент їх видобування?
- а) ділянки лісу;
 - б) матеріальні запаси;

- в) вичерпні активи;
 - г) родовища нафти та газу;
 - д) джерела мінеральної сировини.
8. Для нарахування амортизації на інші необоротні активи використовуються такі методи, як:
- а) усі методи притаманні основним засобам;
 - б) в першому місяці використання об'єкта 50 % його вартості амортизується, а решта 50 % вартості амортизується у місяці вилучення з активів;
 - в) в першому місяці використання об'єкта амортизується 100 % його вартості;
 - г) усі відповіді вірні;
 - д) немає вірної відповіді.
9. Надходження інших необоротних активів відбувається шляхом ...
- а) придбання;
 - б) безоплатного надходження;
 - в) внеску у статутний капітал;
 - г) усі відповіді вірні;
 - д) немає вірної відповіді.
10. Хто приймає рішення про віднесення необоротного активу до інших необоротних?
- а) директор;
 - б) головний бухгалтер;
 - в) касир;
 - г) матеріально-відповідальна особа, у підпорядкуванні якої підпадає необоротний актив;
 - д) завідувач складом.

Тема 4. Облік нематеріальних активів

Питання для опрацювання

1. Методологічні засади обліку нематеріальних активів.
2. Класифікація нематеріальних активів: права на об'єкти промислової власності; права на об'єкти авторського та об'єкти суміжних прав; права на знаки для товарів та послуг; права користування природними ресурсами; права користування майном.
3. Синтетичний облік нематеріальних активів.
4. Облік операцій з нематеріальними активами.

5. Облік гудвілу.

Тема рефератів:

1. *Особливості обліку гудвілу в Україні.*
2. *Процедура реєстрації та обліку торгівельної марки*

**ТЕСТИ ДО ТЕМИ “ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК
НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ”**

1. Дайте якнайповніше визначення поняття нематеріальних активів:

а) це немонетарний актив, що не має товарно-речовинної форми, але мають грошову оцінку і приносять дохід;

б) це немонетарний актив, який використовуються тривалий час і приносять дохід;

в) це об'єкти, які можна відчужити і вони приносять дохід;

г) це немонетарний актив, що не має товарно-речовинної форми, що використовуються більше одного року, мають грошову оцінку і приносять дохід;

д) це об'єкти, які використовуються протягом періоду менше 1 року для виробництва.

2. На які групи поділяються нематеріальні активи:

а) права на об'єкти промислової власності, права на об'єкти авторських і суміжних прав, права на фірмове найменування, права на використання природних ресурсів, права на сорти рослин, ділова репутація;

б) ділова репутація і представницькі витрати, права на об'єкти промислової власності, права на знаки для товарів, права на оренду приміщень;

в) ділова репутація організації і права на об'єкти інтелектуальної власності, права на використання природних ресурсів, права на об'єкти інтелектуальної власності, права користування майном;

г) права на об'єкти промислової власності, права на об'єкти авторських та суміжних прав, права на знаки для товарів, права користування майном, права

на використання природних ресурсів;

д) права на об'єкти промислової власності, права на об'єкти авторських та суміжних прав, представницькі витрати, права на об'єкти інтелектуальної власності.

3. Який нормативний документ визначає порядок визнання і обліку нематеріальних активів:

а) Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні;

б) Положення щодо ведення бухгалтерського обліку і бухгалтерської звітності в Україні;

в) П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»;

г) П(С)БО 7 «Основні засоби»;

д) П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

4. Який з наведених договорів не підтверджує переходу виконавчих прав на нематеріальні активи:

а) патент;

б) ліцензійний договір;

в) авторський договір замовлення;

г) засновницький договір;

д) договір про надання права на використовування НМА.

5. За якою вартістю приймаються на облік нематеріальні активи у випадку їхнього придбання за грошові кошти:

а) первісною;

б) залишковою;

в) договірною;

г) ринковою;

д) справедливою.

6. Дайте визначення поняття ноу-хау:

а) Перевищення вартості придбання над часткою покупця у справедливій вартості ідентифікованих активів та зобов'язань на дату придбання;

б) Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, що використовується у вивісках, угодах, оголошеннях, рекламах на рахунках і бланках;

в) Технічне знання та досвід, у тому числі метод, способи та навички, а також знання та досвід

адміністративного, фінансового, економічного та інших порядків;

г) Сукупність знань про використання або удосконалення машин, устаткування, що забезпечують обробку, виготовлення, зміну стану, якості і форми сировини, матеріалів або напівфабрикатів, а також про реалізацію продукції;

д) Це нове технічне рішення (конструкція, спосіб, речовина), на яке можна отримати патент.

7. Дайте визначення поняття гудвілу:

а) Перевищення вартості частки покупця у справедливій вартості придбаних ідентифікованих активів і зобов'язань над вартістю придбання на дату придбання;

б) Перевищення вартості придбання над часткою покупця у справедливій вартості ідентифікованих активів та зобов'язань на дату придбання;

в) Технічне знання та досвід, у тому числі метод, способи та навички, а також знання та досвід адміністративного, фінансового, економічного та інших порядків;

г) Комплекс заходів, спрямованих на збільшення прибутку підприємства, з відповідним збільшенням активних операцій;

д) Комплекс заходів, спрямованих на зменшення прибутку підприємства, без відповідного зменшення активних операцій.

8. Нараховані відсотки за короткостроковим кредитом, отриманим на придбання нематеріальних активів, до їх оприбутковування на баланс, відображаються в обліку:

а) Дт рах. 951 «Відсотки за кредит» Кт рах. 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»;

б) Дт рах. 92 «Адміністративні витрати» Кт рах. 601 «Короткострокові кредити банків у національній валюті»;

в) Дт рах. 972 «Втрати від зменшення корисності активів» Кт рах. 501 «Довгострокові кредити банків у національній валюті»;

г) Дт рах. 972 «Втрати від зменшення корисності активів» Кт рах. 684 «Розрахунки за нарахованими

відсотками».

д) Дт рах. 951 «Відсотки за кредит» Кт рах. 501 «Довгострокові кредити банків у національній валюті».

9. Яка бухгалтерська проводка складається під час оприбутковування нематеріальних активів, внесених засновниками в рахунок внеску в статутний капітал:

а) Дт рах. 10 «Основні засоби» Кт рах. 46 «Неоплачений капітал»;

б) Дт рах. 12 «Нематеріальні активи» Кт рах. 46 «Неоплачений капітал»;

в) Дт рах. 12 «Нематеріальні активи» Кт рах. 40 «Статутний капітал»;

г) Дт рах. 12 «Нематеріальні активи» Кт рах. 685 «Розрахунки з іншими кредиторами»;

д) Дт рах. 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів» Кт рах. 46 «Неоплачений капітал».

10. Вкажіть правильні бухгалтерські записи по операції безоплатного надходження нематеріальних активів:

а) Дт рах. 12 «Нематеріальні активи» Кт рах. 46 «Неоплачений капітал»;

б) Дт рах. 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів» Кт рах. 46 «Неоплачений капітал»;

в) Дт рах. 12 «Нематеріальні активи» Кт рах. 424 «Безоплатно одержані необоротні активи»;

г) Дт рах. 10 «Основні засоби» Кт рах. 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів»;

д) Дт рах. 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів» Кт рах. 424 «Безоплатно одержані необоротні активи».

11. Права на винахід, на промисловий зразок, на сорт рослин, на породу тварин засвідчується :

а) патентом;

б) сертифікатом;

в) паспортом;

г) немає правильної відповіді.

д) всі відповіді вірні

12. Нарахування амортизації (знос) нематеріальних

активів відображається:

- а) Дт 65 Кт 133;
- б) Дт 75 Кт 133;
- в) Дт 83 Кт 133;
- г) немає правильної відповіді.
- д) всі відповіді вірні

13. Строк дії авторських прав на твір:

- а) протягом життя автора та 20 років після його смерті ;
- б) протягом життя автора та 30 років після його смерті;
- в) протягом життя автора та 50 років після його смерті ;
- г) немає правильної відповіді.
- д) всі відповіді вірні

14. Право на товарний знак підтверджується свідоцтвом виданим патентним відомством терміном на:

- а) 1 рік;
- б) 5 років;
- в) 10 років;
- г) немає правильної відповіді.
- д) всі відповіді вірні

15. Гудвіл – це:

- а) перевищення вартості придбання над часткою покупця у справедливій вартості ідентифікованих активів та зобов'язань на дату придбання;
- б) перевищення вартості придбання над часткою покупця у справедливій вартості ідентифікованих активів та зобов'язань на 1 число місяця;
- в) перевищення вартості придбання над часткою покупця у справедливій вартості ідентифікованих активів та зобов'язань на останнє число місяця;
- г) немає правильної відповіді.
- д) всі відповіді вірні

16. Згідно стандарту 8 придбаний нематеріальний актив відображається на балансі, якщо:

- а) його можна не використовувати при виробництві товарів, наданні послуг, призначених для реалізації;
- б) його не можна обміняти на інші нематеріальні

активи;

в) його можна використати на погашення заборгованості чи розподіляти між власниками підприємства, або використовувати у господарській діяльності направлений на отримання прибутку;

г) немає правильної відповіді.

д) всі відповіді вірні

17. Оприбуткування нематеріальних активів у складі активів підприємства здійснюються за:

а) залишковою вартістю;

б) первісною вартістю;

в) справедливою вартістю;

г) немає правильної відповіді.

д) всі відповіді вірні

18. Які права відносяться до прав на користування майном?

а) право на товарний знак;

б) право на об'єкти ноу-хау;

в) права користування земельною ділянкою

г) немає правильної відповіді

д) всі відповіді вірні

19. Рахунок 12 «Нематеріальні активи» має :

а) 5 підгруп;

б) 7 підгруп;

в) 9 підгруп;

г) немає правильної відповіді.

д) всі відповіді вірні

20. Для обліку витрат, пов'язаних з придбанням нематеріальних активів, використовується рахунок:

а) 134;

б) 144;

в) 154;

г) немає правильної відповіді.

д) всі відповіді вірні

21. Яку відображається оприбуткування вартості нематеріального активу?

а) Дт 101 Кт 154;

б) Дт 110 Кт 154;

в) Дт 125 Кт 154;

г) немає правильної відповіді.

д) всі відповіді вірні

22. Які права відносяться до прав об'єкти авторських та суміжних прав?

а) право на товарний знак;

б) сукупність прав на первинні твори: права на письмовий твір, комп'ютерну програму, усний, музичний, аудіовізуальні твори, твори образотворчого, прикладного чи архітектурного мистецтва, право на фотографію;

в) права користування водою;

г) на пошук та видобуток корисних копалин.

д) всі відповіді вірні

23. Для обліку гудвілу використовується рахунок:

а) 17;

б) 18;

в) 19;

г) немає правильної відповіді.

д) всі відповіді вірні

24. Права на користування природними ресурсами надаються:

а) органами місцевого самоврядування ;

б) органами судової влади;

в) президентом країни;

г) немає правильної відповіді

д) всі відповіді вірні

25. Як відображаються витрати на придбання необоротних активів?

а) Дт 154 Кт 631;

б) Дт 641 Кт 631;

в) Дт 154 Кт 632;

г) всі відповіді вірні

д) немає правильної відповіді

26. Які права відносяться до прав на об'єкти промислової власності:

а) право на промисловий зразок (форму, малюнок, розфарбування промислового виробу, дизайн продукції);

б) сукупність суміжних прав: права виконавця твору, права виробника фонограм, організації мовлення.

в) права користування земельною ділянкою;

- г)права користування землею;
д)всі відповіді вірні
27. Як відображається реалізація нематеріального активу на суму залишкової вартості?
а) Дт 12 Кт 972;
б) Дт 13 Кт 973;
в) Дт 972 Кт 12;
г) немає правильної відповіді.
д)всі відповіді вірні
28. Права на використання природних ресурсів
а) права користування землею;
б) право на фірмове найменування.
в) права користування будівлею;
г) немає правильної відповіді.
д)всі відповіді вірні
29. Як відображається ліквідація нематеріального активу?
а) Дт 12 Кт 972;
б) Дт 12 Кт 976;
в) Дт 976 Кт 12;
г) немає правильної відповіді.
д)всі відповіді вірні

ТЕСТИ ДО ТЕМИ “ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК ДОВГОСТРОКОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ”

1. При складанні звітності застосовують такі методи оцінки довгострокових інвестицій:
а) за справедливою вартістю, за амортизованою собівартістю, за методом участі в капіталі;
б) ідентифікованої собівартості, середньозваженої собівартості, ФІФО;
в) ідентифікованої собівартості, за методом участі в капіталі, ФІФО;
г) за методом участі в капіталі, за амортизованою собівартістю.
2. Фінансові інвестиції, які утримуються підприємством до моменту погашення, відображаються у звітності за ...
а) ідентифікованою собівартістю;
б) амортизованою собівартістю;

- в) середньозваженою собівартістю;
- г) справедливою собівартістю.

3. Інвентаризацію цінних паперів проводять за їх окремими видами, зі складанням опису, в якому наводяться:

- а) номінальна та фактична вартість, строки погашення та їх загальна сума;
- б) відносна та фактична вартість, строки погашення та їх сума;
- в) ліквідаційна та ринкова вартість, строки погашення та їх сума.

4. Методом оцінки за справедливою вартістю на дату балансу оцінюють інвестиції, що

- а) що придбані та утримуються виключно для продажу;
- б) що придбані та утримуються у подальшому використанні у виробництві;
- в) що придбані та утримуються для продажу, та у необхідному використанні у виробництві.

5. Оцінка підприємства по ринковій вартості для цілей іпотечного кредитування – це:

- а) інвестиційна вартість;
- б) вартість у використанні;
- в) спеціальна вартість;
- г) заставна вартість.

6. У дебет рахунка ... списуються втрати, завдані внаслідок отримання асоційованим підприємством збитків, переоцінки активів, збитків дочірніх та спільних підприємств тощо.

- а) 95;
- б) 96;
- в) 97.

7. Нарахування дивідендів за інвестиціями в наведеному вище прикладі оформляють такою бухгалтерською проводкою:

- а) Дт 141 «Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі» Кт 721 «Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства»;

б) Дт 373 «Розрахунки за нарахованими доходами»
Кт 141 «Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі»;

в) Дт 141 «Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі» Кт 721 «Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства»;

8. Фінансові інвестиції, які утримуються підприємством до моменту погашення, відображаються у звітності.

а) за ринковою собівартістю;

б) за амортизованою собівартістю;

в) за відпускнуою собівартістю;

9. Переведено довгострокові фінансові інвестиції до складу поточних

а) Дт "Поточні фінансові інвестиції", Кт "Довгострокові фінансові інвестиції";

б) Дт "Довгострокові зобов'язання", Кт "Довгострокові фінансові інвестиції";

в) Дт "Поточні фінансові інвестиції", Кт "Довгострокові фінансові інвестиції";

10. Одна з головних ознак довгострокових інвестицій те, що вони...

а) можуть реалізовані в будь який час;

б) не можуть реалізовані в будь який час;

в) взагалі не реалізуються;

г) реалізуються тільки в екстрених ситуаціях;

11. Рахунок на якому відображаються операції пов'язані з довгостроковими фінансовими інвестиціями (ДФІ):

а) 15;

б) 14;

в) 41;

г) 43;

д) немає правильної відповіді.

12. Назвіть субрахунки яких немає на рахунку «ДФІ»:

а) інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі;

б) інші інвестиції пов'язаним сторонам;

в) інвестиції в людський капітал;

г) інвестиції непов'язаним сторонам;

д) всі відповіді вірні.

13. Фінансові вкладення здійснюються з метою:

а) доходу у вигляді дивідендів, отриманих протягом інвестиційного періоду та зростання ринкової вартості акцій;

б) підвищення свого авторитету на фінансовому ринку;

в) збільшення державного бюджету;

г) гарантування безпеки своїх коштів;

д) покращення взаємозв'язків між працівниками.

14. Назвіть на які види поділяються інвестиції в бухгалтерському обліку:

а) реальні та нереальні;

б) довгострокові та короткострокові;

в) фінансові та капітальні;

г) прибуткові та благодійні;

д) бюджетні та позабюджетні.

15. Якого методу оцінки фінансових інвестицій на дату балансу не існує:

а) оцінка за справедливою вартістю;

б) оцінка за первісною вартістю;

в) оцінка за амортизованою собівартістю фінансових інвестицій;

г) оцінка за методом участі в капіталі;

д) оцінка прибутковості інвестицій.

16. Згідно П(С)БО 12 довгострокові фінансові інвестиції можна поділити на такі групи:

а) інвестиції, що надають право власності інвестору;

б) інвестиції, що частково надають право власності інвестору;

в) інвестиції, що не надають право власності інвестору;

г) інвестиції, які не беруть участь у капіталі підприємства;

д) правильної відповіді немає.

17. Довгострокові фінансові інвестиції з права власності поділяються на такі види:

а) фінансові інвестиції в асоційовані підприємства;

б) фінансові інвестиції в спільну діяльність (спільні підприємства);

в) фінансові інвестиції в дочірні підприємства;

г) фінансові інвестиції в підприємства, на які інвестор не має суттєвого впливу;

д) всі відповіді вірні.

18. Згідно П(с)БО 12, довгострокові фінансові інвестиції з права власності обліковуються у підприємства-інвестора на дату балансу за справедливою вартістю, якщо:

а) вони придбані в асоційованого, дочірнього, або спільного (із створенням юридичної особи) підприємства та утримуються виключно для продажу протягом дванадцяти місяців з дати їх придбання;

б) асоційоване, дочірнє, або спільне (із створенням юридичної особи) підприємство веде діяльність в умовах, що обмежують його здатність передавати кошти інвестору (учаснику спільного підприємства) протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців;

в) підприємство-інвестор, що здійснило інвестицію в спільне (із створенням юридичної особи) підприємство, не є контрольним учасником;

г) Підприємство-інвестор не має суттєвого впливу (наприклад, менше 25% голосів акцій, що дають право голосу) на об'єкт інвестування;

д) Всі відповіді вірні.

19. Якого виду фінансових інвестицій не існує:

а) Інвестиції в асоційовані підприємства;

б) Інвестиції у дочірні підприємства;

в) Інвестиції у акціонерні товариства;

г) Інвестиції у спільну діяльність;

д) всі відповіді вірні.

20. Наявність та рух поточних фінансових інвестиції та еквівалентів грошових коштів в бухгалтерському обліку ведеться на рахунок:

а) 53;

б) 43;

в) 14;

г) 35;

д) немає правильної відповіді.

Тема 5. Облік довгострокової дебіторської заборгованості

Питання для опрацювання

1. Поняття довгострокової дебіторської заборгованості.
2. Облік оренди (лізингу) основних засобів: методологічні засади та положення обліку оренди необоротних активів; поняття оренди, фінансової оренди, лізингу основних засобів.
3. Порядок укладання орендного договору.
4. Облік оренди в орендаря (фінансова оренда, операційна оренда).
5. Облік оренди в орендодавця.
6. Продаж активу з укладанням угоди про його одержання продавцем в оренду.
7. Облік довгострокових векселів. Види векселів.
8. Схема використання векселя в розрахунках.
9. Облік господарських операцій за допомогою векселів.
10. Особливості обліку операцій з використанням переказного векселя.

Тема рефератів:

Облік фінансової оренди.

Облік лізингових операцій

ТЕСТИ ДО ТЕМИ ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК ДОВГОСТРОКОВОЇ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ

1. У якому положенні визначено принципи формування та обліку інформації про дебіторську заборгованість та вимоги щодо її розкриття у фінансовій звітності?
 - а) П(С)БО № 8;
 - б) П(С)БО № 5;
 - в) П(С)БО № 9;
 - г) П(С)БО № 10;
 - д) П(С)БО № 2.
2. Більш точніше момент виникнення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги описується П(с)БО

- а) № 15 «Дохід»;
- б) № 16 «Дохід»;
- в) № 14 «Дохід»;
- г) № 13 «Дохід»;
- д) № 5 «Дохід».

3. Код якого синтетичного рахунку відповідає за довгострокову дебіторську заборгованість?

- а) 18;
- б) 16;
- в) 14;
- г) 17;
- д) 19.

4. Довгострокова дебіторська заборгованість – це?

а) заборгованість, яка не погасилася через брак коштів, отриманих на відкритих аукціонах при продажі заставленого майна, при умові, що інші юридичні заходи кредитора не привели до стягнення іншого майна;

б) заборгованість, яка не виникає у ході нормального операційного циклу і буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу;

в) заборгованість, яка або виникає у ході нормального операційного циклу, або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу;

г) заборгованість не забезпечена гарантіями (векселями, заставами, угодами страхування);

д) немає правильної відповіді.

5. Що відносять до виду дебіторської заборгованості?

а) суми заборгованості за договорами на створення (передачу) науково-технічної продукції;

б) суми заборгованості, утворені виключно через інвестиційну діяльність підприємства;

в) суми іншої дебіторської заборгованості;

г) суми заборгованості, утворені через інвестиційну, фінансову діяльність підприємства, а також внаслідок надзвичайних подій;

д) немає правильної відповіді.

6. Який строк погашення довгострокової дебіторської заборгованості?

а) менше року;

- б) більше одного місяця;
- в) більше дванадцяти місяців;
- г) правильні відповіді а і в;
- д) немає правильної відповіді.

7. Аналітичний облік довгострокової дебіторської заборгованості ведеться:

- а) за кожним дебітором, за видами заборгованості, термінами її виникнення й погашення;
- б) за групою дебіторів, за сукупністю їх заборгованості;
- в) за термінами її виникнення й погашення;
- г) за кожним покупцем та замовником по кожному пред'явленому до сплати рахунку;
- д) немає правильної відповіді.

8. За якою вартістю в балансі відображається довгострокова дебіторська заборгованість, на яку нараховуються відсотки?

- а) відновлювана вартість;
- б) теперішня вартість;
- в) первісна вартість;
- г) ліквідаційна вартість;
- д) правильні відповіді б і в.

9. Заборгованість – це?

- а) поточні, довготермінові зобов'язання з термінами погашення, як правило, більше одного року — рахунки кредиторів;
- б) боргове зобов'язання боржника - дебітору про виплату певної суми коштів до встановленої дати;
- в) зобов'язання, не пов'язані з реалізацією продукції, товарів, робіт, послуг;
- г) боргові зобов'язання, що виникають внаслідок видачі векселів, випуску облігацій тощо;
- д) немає правильної відповіді.

10. Що відноситься до довгострокової дебіторської заборгованості?

- а) заборгованість орендаря за фінансовою орендою, яка відображається в балансі орендодавця;
- б) заборгованість, що виникає при надзвичайних подіях – пожежі, повені, крадіжках;
- в) надання позик іншим підприємствам;

- г) надання позик фізичним особам;
- д) всі відповіді правильні.

11. Скільки субрахунків має 18 рахунок?

- а) 3;
- б) 4;
- в) 5;
- г) 6;
- д) немає правильної відповіді.

12. Хто такі дебітори?

а) особи, компанії або організації, що надають підприємству гроші, товари, або послуги у борг за умови, що він буде погашений в певний день або по закінченню певного терміну;

б) юридичні або фізичні особи, які здійснюють постачання товарно-матеріальних цінностей (сировини, палива, матеріалів, запасних частин, МШП), надають послуги, виконують роботи;

в) юридичні та фізичні особи, які внаслідок минулих подій заборгували підприємству певні суми грошових коштів, їх еквівалентів або інших активів;

г) фізична або юридична особа, яка здійснює оплату грошима і є набувачем товару або послуги;

- д) немає правильної відповіді.

13. Субрахунок “довгострокові векселі одержані”?

- а) 181;
- б) 182;
- в) 183;
- г) 184;
- д) немає правильної відповіді.

14. Оренда – це?

а) документ, який засвідчує угоду двох або більше юридичних чи фізичних осіб про встановлення, зміну або припинення їх спільних дій згідно із зафіксованими в ньому цивільними правами та обов’язками;

б) документ, який свідчить, що його власник відповідає певним вимогам, які встановлено для цього напрямку діяльності;

в) бланк цінного паперу, який видається власнику цінного паперу і містить визначені законодавством реквізити та назву виду цінного паперу;

г) фізична або юридична особа, яка здійснює оплату грошима і є набувачем товару або послуги;

д) угода, за якою орендар набуває права користування необоротним активом за плату протягом погодженого з орендодавцем строку.

15. Теперішня вартість мінімальних орендних платежів на початок звітного періоду розраховується за формулою:

$$\text{а) } TBA = A * \left[1 + \left(1 - \frac{1}{(1+i)^{n-1}} \right) : i \right];$$

$$\text{б) } TBA = \dot{A} * \left[1 + \left(1 - \frac{i}{(1+i)^{n-1}} \right) : i \right];$$

$$\text{в) } TBA = A * \left[\left(1 - \frac{1}{(1+i)^n} \right) : i \right];$$

$$\text{г) } TBA = \dot{A} * \left[\left(1 - \frac{n}{(1+i)^n} \right) : i \right];$$

д) немає правильної відповіді.

16. Назвіть кореспонденцію: перераховано орендодавцю в погашення заборгованості за об'єкт оренди.

а) Дт 61 Кт 31;

б) Дт 10 Кт 152;

в) Дт 531 Кт 61;

г) Дт 61 Кт 31;

д) Дт 531 Кт 31.

17. Вексель – це?

а) доручення банку покупця, банку постачальника провести оплату за відвантажену продукцію, товар, надані послуги на підставах обумовлених в цьому дорученні;

б) цінний папір, що засвідчує безумовне грошове зобов'язання боржника сплатити у певний термін зазначену суму грошей власникові векселя;

в) цінний папір, який містить нічим не обумовлене розпорядження чекодавця банку провести платіж зазначеної в ньому суми чекоутримувача;

г) боргові зобов'язання, що виникають внаслідок видачі векселів, випуску облігацій тощо;

д) немає правильної відповіді.

18. Назвіть кореспонденцію: виписано і видано продавцю вексель.

- а) Дт 51, 621 Кт 631;
- б) Дт 621, 51 Кт 311;
- в) Дт 631 Кт 51, 621;
- г) Дт 311 Кт 51;
- д) Дт 631 Кт 702.

19. Назвіть кореспонденцію: акцептовано переказний вексель на його повну вексельну суму.

- а) Дт 341 Кт 361;
- б) Дт 631 Кт 621;
- в) Дт 281 Кт 631;
- г) Дт 621 Кт 631;
- д) Дт 311 Кт 341.

20. Назвіть кореспонденцію: збільшення первісної вартості об'єкта операційної оренди

- а) Дт 117 Кт 15;
- б) Дт 531 Кт 61;
- в) Дт 15 Кт 117;
- г) Дт 61 Кт 531;
- д) Дт 23 Кт 685.

Тема реферату:

1. *Сутність та облік відстрочених податкових активів та зобов'язань.*

2. *Облікове забезпечення процедури лістингу цінних паперів*

ГЛУМАЧНИЙ СЛОВНИК ДО ЗМІСТОВНОГО МОДУЛЯ I “ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ”

Необоротними вважаються всі активи, що не є оборотними: інвестиції підприємства в матеріальні та фінансові ресурси, термін використання яких перевищує 12 місяців або операційний цикл більше одного року.

Основні засоби – це матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або

постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам, або для здійснення адміністративних або соціально – культурних функцій, очікуваний строк корисного використання більше одного року або операційного циклу.

Основні засоби – це матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин наданих у користування ділянок надр (крім вартості землі, незавершених капітальних інвестицій, автомобільних доріг загального користування, бібліотечних і архівних фондів, матеріальних активів, вартість яких не перевищує 2500 грн., невиробничих основних засобів і нематеріальних активів), що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 2500 грн. і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік) [Податковий кодекс].

Об'єкт ОЗ – це закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього, або окремих конструктивно – відокремлених об'єктів, що призначений для виконання певних самостійних функцій, чи відокремлений комплекс конструктивно об'єднаних предметів одного або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування приладдя, керування та єдиний фундамент у наслідок чого кожен предмет може виконувати свої функції, а комплекс певну роботу. Тільки в складі комплексу, а не самостійно.

Чиста балансова вартість ОЗ – визначається як сума за якою об'єкт ОЗ обліковується на балансі підприємства, за вирахуванням суми накопиченої амортизації.

Вартість яка амортизується – представлена фактична с/в об'єкта ОЗ або іншу оцінку відображену у фінансовій звітності замість фактичної вартості за вирахуванням ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість – визначається як чиста сума, яку підприємство розраховує отримати за об'єкт ОЗ в кінці періоду використання, що передбачена за вирахуванням очікуваних витрат на ліквідацію цього об'єкта.

Справедлива (реальна) вартість об'єкту ОЗ – дорівнює сумі за якою актив може бути обмінений при здійсненні угоди між компетентними, обізнаними, зацікавленими та незалежними

сторонами.

Справедливою в більшості випадків є *ринкова вартість*, за умови тривалого збереження способу господарського використання відповідних об'єктів.

Відновлюваною вартістю – називається сума грошових коштів або справедлива вартість інших форм компенсації, які необхідно було б витратити для придбання або створення такого ж активу на дату складання звітності.

Собівартість ОЗ – це сума сплачених грошових коштів або справедлива вартість інших форм компенсації за актив, на час його придбання або створення.

Чиста вартість реалізації - це дохід від реалізації ОЗ зменшений на суму витрат пов'язаних з його реалізацією.

Чистий дохід від ліквідації – це сукупність доходів одержаних від ліквідації активу зменшених на суму активу пов'язаних з його ліквідацією.

Первісна вартість – історична (фактична) вартість необоротних активів у сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів сплачених, переданих, витрачених на придбання створених необоротних активів.

ПВ складається з таких витрат – суми, що сплачені постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків); реєстраційні збори; державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються у зв'язку з придбанням прав на об'єкти ОЗ; суми ввізного мита; суми непрямих податків, якщо вони не відшкодовуються підприємством; витрати із страхування ризиків; доставки ОЗ; витрати на установку, монтаж, налагоджування ОЗ; інші витрати безпосередньо пов'язані з доведенням ОЗ до стану у якому вони придатні до використання.

Витрати на сплату відсотків за користування кредиту, не включаються до використання ОЗ придбаних (створених) повністю або частково за рахунок позикового капіталу.

ПВ безоплатно отриманих ОЗ дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання. ПВ ОЗ, що внесені до статутного капіталу визнається погоджена засновниками підприємства їх справедлива вартість.

ПВ об'єктів ОЗ отриманих в обмін на подібний об'єкт дорівнює ЗВ переданого об'єкту ОЗ. Якщо ЗВ переданого об'єкта перевищує його СВ, то ПВ об'єкта ОЗ отриманого в обмін на

подібний об'єкт є СВ, і включеного об'єкта до витрат звітного періоду.

ПВ об'єкта ОЗ придбаного в обмін (або частковий обмін) на неподібний об'єкт дорівнює справедливій вартості переданого об'єкту ОЗ, збільшений (зменшений ОЗ) на суму грошових коштів чи їх еквівалентів, що була передана (отримана) під час обміну.

Капітальні інвестиції – це сукупність витрат на відтворення і поліпшення якісного стану ОЗ.

Подібними об'єктами ОЗ називаються такі, що мають однакову справедливу вартість та приблизно однакове функціональне призначення.

Інвестиційна нерухомість – це власні або орендовані на умовах фінансової оренди земельні ділянки, будівлі, споруди, які розташовуються на землі, утримуються з метою оренди земельних платежів, а не з метою одержання платежів, а не для виробництва товарів, надання послуг або продажу в процесі звичайної діяльності.

Якщо на підприємстві є земельні ділянки, будівлі чи споруд, які вона використовує для виробництва потрібних товарів, надання послуг або для інших цілей, то такі об'єкти іменуються – **операційна нерухомість**.

При **підрядному способі** всі види ремонтних робіт виконує підрядна організація і підприємство замовник здійснює оплату за виконані і прийняті по актам ремонтні роботи.

При **господарському способі виконання** ремонтних робіт витрати по ремонту ОЗ відносять на витрати тих учасників діяльності, де знаходяться в експлуатації відремонтовані об'єкти, якщо ремонт ОЗ (машин) виконується ремонтним цехом підприємства.

Індекс переоцінки – визначається справедливою вартістю об'єкта, який переоцінюється на його залишкову вартість.

Амортизація – перенесення вартості основних засобів частинами до вартості новоствореної продукції.

Під **невиробничими основними засобами** слід розуміти необоротні матеріальні активи, які не використовуються в господарській діяльності платника податку.

До складу **інших необоротних матеріальних активів** відносять предмети, термін експлуатації яких перевищує один рік: бібліотечні фонди, малоцінні необоротні активи, природні ресурси, тимчасові не титульні споруди; предмети прокату; інвентарна тара

тощо.

Нематеріальний актив – це немонетарний актив, який немає матеріальний актив, може бути ідентифікований (відокремлений від підприємства) та утримується з метою використання протягом періоду більше одного року (або одного операційного циклу, якщо він перевищує один рік) для виробництва, торгівлі, з адміністративною метою чи надання в оренду іншим особам.

Ноу-хау – це будь-якого роду технічні знання та досвід, у тому числі метод, способи та навички, а також знання та досвід адміністративного, економічного, фінансового та інших порядків. Характерною рисою ноу-хау є те, що така інформація є конфіденційною, може бути застосована у господарській діяльності (спричинити економічний ефект) і безпосередньо не охороняється законодавством.

Раціоналізаторською пропозицією вважають пропозицію, що є новою і корисною для підприємства, передбачає створення, або заміну конструкції виробів, технології виробництва, техніки або складу матеріалів.

Недобросовісною конкуренцією вважаються будь-які дії, що суперечать правилам, торговельним та іншим звичаям у підприємницькій діяльності. Як нематеріальний актив, у складі майна суб'єкта підприємництва, який має певну вартість, право на захист від недобросовісної конкуренції виникає внаслідок факту правопорушення щодо конкретного суб'єкта.

Права на винахід (корисну модель), на промисловий зразок, на сорт рослин, на породу тварин засвідчуються патентом, що видається патентним відомством.

Право на товарний знак забезпечує можливість товарам та послугам відрізнитись від інших.

Фірмовим, називають найменування суб'єкта підприємницької діяльності, що використовується в угодах вивісках, оголошеннях, рекламах, на рахунках чи бланках.

Права користування природними ресурсами надають за дозволами органів державної влади і передбачають спеціальне їх використання, тобто в наукових, промислових, культурних цілях.

Гудвіл – це перевищення вартості придбання над часткою покупця у справедливій вартості ідентифікованих активів та зобов'язань на дату придбання.

Від'ємний (негативний) гудвіл – перевищення вартості

частки покупця у справедливій вартості придбаних ідентифікованих активів і зобов'язань над вартістю придбання на дату придбання. Іншими словами від'ємний гудвіл – це перевищення балансової вартості активів над розміром оплати за них.

Інвестиція – господарська операція, яка передбачає придбання основних фондів, нематеріальних активів, корпоративних прав та цінних паперів в обмін на кошти або майно. Інвестиції поділяються на капітальні, фінансові та реінвестиції.

Під **фінансовою інвестицією** слід розуміти господарську операцію, яка передбачає придбання корпоративних прав, цінних паперів, деривативів та інших фінансових інструментів.

Фінансові інвестиції поділяються на прямі та портфельні.

Пряма інвестиція – господарська операція, яка передбачає внесення коштів або майна до статутного капіталу юридичної особи в обмін на корпоративні права, емітовані такою юридичною особою.

Портфельна інвестиція – господарська операція, яка передбачає придбання цінних паперів, деривативів та інших фінансових активів за кошти на фондовому ринку (за винятком операції із купівлі акцій як безпосередньо платником податку, так і пов'язаними з ним особами, в обсягах, що перевищують 50 відсотків загальної суми акцій, емітованих іншою юридичною особою, які належать до прямих інвестицій).

Під **реінвестицією** слід розуміти господарську операцію, яка передбачає здійснення капітальних або фінансових інвестицій за рахунок доходу (прибутку), отриманого від інвестиційних операцій.

Інвестиціями (згідно з Законом України “Про інвестиційну діяльність”) є всі види майнових та інтелектуальних цінностей, що вкладаються в об'єкти підприємницької та інших видів діяльності, в результаті якої створюється прибуток (доход) або досягається соціальний ефект.

Фінансові інвестиції згідно із П(С)БО № 2 “Баланс” визначаються як активи, що утримуються з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів тощо), зростання капіталу та інших вигод для інвестора (тобто юридичної чи фізичної особи, що здійснює вкладення).

За терміновістю фінансові інвестиції поділяються на **довгострокові** вкладення - інвестиції з строком більше одного

року, та **короткострокові** – на строк менше одного року.

Метод **оцінки за справедливою вартістю** полягає в тому, що фінансова інвестиція на дату балансу, оцінюється за вартістю, що дорівнює сумі, за якою може бути здійснена реалізація фінансової інвестиції в результаті між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Порядок оцінки фінансових інвестицій за **амортизованою собівартістю фінансових інвестицій** передбачається пунктом 10 стандарту 12 "Фінансові інвестиції", згідно з яким різниця між собівартістю та вартістю погашення фінансових інвестицій амортизується протягом періоду з дати придбання до дати їх погашення за методом ефективної ставки відсотка.

Процедура доведення вартості інвестиції, купленої з дисконтом або премією до номінальної вартості (вартості погашення), називається **амортизацією** і вказує на необхідність амортизації дисконту або премії за методом ефективної ставки відсотка.

Метод участі в капіталі – метод обліку інвестицій, згідно з яким балансова вартість інвестицій відповідно збільшується чи зменшується на суму збільшення або зменшення частки інвестора у власному капіталі об'єкта інвестування.

Асоційоване підприємство – підприємство, в якому інвестору належить блокувальний пакет акцій (більше 25 %) і яке не є дочірнім або спільним підприємством інвестора. **Дочірнє підприємство** – підприємство, яке контролюється материнським.

Біологічний актив – тварина або рослина, яка в процесі біологічних перетворень здатна давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи, а також приносити в інший спосіб економічні вигоди.

Довгострокова дебіторська заборгованість – це сума дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після 12 місяців з дати балансу.

Дебітори – юридичні та фізичні особи, які внаслідок минулих подій заборгували підприємству певні суми грошових коштів, їх еквівалентів або інших активів.

Основним критерієм фінансової оренди є передача орендарю всіх ризиків та вигод, пов'язаних з правом використання та володіння активом, що певною мірою не збігається з податковими трактуваннями оренди.

Оренда – угода, за якою орендар набуває права користування необоротним активом за плату протягом погодженого з орендодавцем строку.

Оренда вважається **фінансовою** за наявності хоча б однієї з наведених ознак:

- право власності на орендований актив переходить до орендаря після закінчення строку оренди;
- строк оренди є більшим половини строку корисного використання об'єкта оренди;
- теперішня вартість мінімальних орендних платежів більша рівна справедливої вартості об'єкта оренди;
- орендар має можливість і намір придбати об'єкт оренди за ціною нижчою, за його справедливу вартість на дату придбання.

Операційна оренда – це оренда, інша ніж фінансова.

Загальна сума мінімальних орендних платежів (МОП) складається з двох елементів:

- вартості об'єкта оренди (*ВО*);
- фінансових витрат орендаря (*ФВ*), що є платою за використання об'єкта протягом періоду оренди.

Вексель – цінний папір, що засвідчує безумовне грошове зобов'язання боржника (векселедавця) сплатити у певний термін зазначену суму грошей власникові векселя (векселедержателю). Розрізняють простий і переказаний вексель.

Простий вексель містить просту і нічим не обумовлену обіцянку векселедавця сплатити власникові векселя після вказаного терміну певну суму.

Переказаний вексель (тратта) містить письмовий наказ векселедержателя (трасанта), адресований платникові (трасатові), сплатити третій особі (ремітентові) певну суму грошей у певний термін.

У процесі обігу вексель передається від одного тримача до іншого через передавальний запис - **індосамент**.

Тема 7. Облік виробничих запасів

Питання для опрацювання

1. Особливості обліку запасів як об'єкта фінансового обліку: класифікація виробничих запасів.

2. Оцінка виробничих запасів; оцінка запасів при відпуску у виробництво та продаж – ідентифікованої собівартості

відповідної одиниці запасів, середньозваженої собівартості, собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО), собівартість останніх за часом надходження (ЛІФО), нормативних витрат, ціни продажу.

3. Облік сировини та матеріалів.
4. Облік палива.
5. Облік будівельних матеріалів.
6. Документальне оформлення надходження запасів на склад і відпуск зі складу.
7. Облік запасів на складі.
8. Синтетичний облік надходження і використання виробничих запасів.
9. Інвентаризація виробничих запасів.
10. Склад та структура МШП.
11. Документування руху МШП.
12. Синтетичний облік МШП

Теми рефератів:

1. Списання запасів у межах норм природного убутку (витікання, усушка, утруска)
2. Методика формування претензій та їх надсилання

ТЕСТИ ДО ТЕМИ “ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ”

1. Під виробничими запасами розуміють активи, які:
 - а) утримуються підприємством для подальшого продажу;
 - б) використовуються підприємством для споживання під час виробництва, виконання робіт та надання послуг;
 - в) використовуються для управління підприємством;
 - г) використовуються лише в процесі надзвичайної діяльності;
 - д) правильні відповіді а), б), в).
2. Виробничі запаси визнаються активами за таких умов:
 - а) коли існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх

використанням та їх вартість можна достовірно визначити;

б) якщо вони утримуються підприємством лише для подальшого продажу;

в) якщо вони використовуються підприємством протягом одного операційного циклу;

г) якщо вони використовуються підприємством більше, ніж протягом одного року;

д) правильної відповіді немає.

3. За якою вартістю здійснюється оцінка запасів при їх надходженні:

а) первісною вартістю;

б) фактичною вартістю;

в) справедливою вартістю;

г) ринковою вартістю;

д) собівартістю реалізації.

4. Скільки субрахунків має 2 клас рахунків:

а) 6;

б) 7;

в) 8;

г) 9;

д) немає субрахунків.

5. Запаси можуть надходити на підприємство такими шляхами:

а) безоплатно отримані, як внесок до статутного капіталу, придбані за грошові кошти, в результаті обміну на інші подібні запаси;

б) вироблені власними силами підприємства;

в) позичені в інших підприємств;

г) повернені з виробництва залишки;

д) правильні відповіді а), б).

6. До методів оцінки запасів при їх вибутті належать:

а) ідентифікованої і середньозваженої собівартості;

б) ЛІФО і ФІФО;

в) за ціною продажу;

г) метод нормативних затрат;

д) всі відповіді правильні.

7. Яким методом запаси списують в тій послідовності, в якій вони надходили на підприємство:

а) ЛІФО;

- б) ФІФО;
 - в) ідентифікованої собівартості;
 - г) нормативних затрат;
 - д) середньозваженої собівартості.
8. До первісної вартості не включають:
- а) суми ввізного мита;
 - б) відсотки за користування позиками;
 - в) понаднормові витрати і нестачі запасів;
 - г) ТЗВ;
 - д) правильні відповіді б), в).
9. Первісна вартість запасів, придбаних у результаті обміну на подібні запаси дорівнює:
- а) собівартості придбаних запасів;
 - б) ринковій вартості придбаних запасів;
 - в) балансовій вартості переданих запасів;
 - г) ліквідаційній вартості переданих запасів;
 - д) домовленій між двома сторонами вартістю.
10. Первісна вартість запасів, виготовлених власними силами, дорівнює:
- а) ліквідаційній вартості;
 - б) собівартості їх виробництва;
 - в) справедливій вартості;
 - г) ринковій вартості;
 - д) немає правильної відповіді.
11. Сума ТЗВ, яка включається до запасів, що вибули, визначається як:
- а) середній %ТЗВ помножений на вартість вибулих запасів;
 - б) $\text{ТЗВ}_{\text{кін}} - \text{ТЗВ}_{\text{поч}}$;
 - в) $\text{ТЗВ}_{\text{поч}} + \text{ТЗВ}_{\text{кін}}$;
 - г) $\text{ТЗВ}_{\text{поч}} / \text{ТЗВ}_{\text{кін}}$;
 - д) правильної відповіді немає.
12. Якою кореспонденцією відображається надходження виробничих запасів із власного виробництва:
- а) Дт20 – Кт91;
 - б) Дт20 – Кт92;
 - в) Дт20 – Кт23;
 - г) Дт23 – Кт20;
 - д) правильної відповіді немає.

13. Вказати якою господарською операцією відображається кореспонденція Дт 943 - Кт 207:
- а) відображено собівартість запасних частин;
 - б) списано облікову вартість запасних частин;
 - в) відображено витрати на збут запасних частин;
 - г) відображено витрати запасів для загальновиробничих потреб;
 - д) немає правильної відповіді.
14. вказати кореспонденцію до господарської операції «Відображено відвантаження матеріалів і сировини і дохід від їх реалізації»:
- а) Дт377 – Кт791;
 - б) Дт377 – Кт712;
 - в) Дт631 – Кт712;
 - г) Дт 712 – Кт361;
 - д) Дт791 – Кт361.
15. По дебету якого рахунку відображається стягнення нестачі з винної особи:
- а) 377;
 - б)374;
 - в) 375;
 - г) 072;
 - д) 91.
16. Яке П(С)БО є методологічною основою для оцінки та обліку товарно-матеріальних цінностей:
- а) П(С)БО №9;
 - б) П(С)БО №16;
 - в) П(С)БО №3;
 - г) П(С)БО №7;
 - д) П(С)БО №6.
17. Основними типовими документами з оприбуткування та видачі матеріалів є:
- а) накладні, товарно-транспортні накладні;
 - б) прибуткові ордери;
 - в) акт про приймання матеріалів;
 - г) прибуткові і видаткові ордери;
 - д) правильні відповіді а), б), в).
18. До первісної вартості включають такі фактичні витрати:
- а) суми, сплачені згідно з договором постачання;

б) суми ввізного мита та непрямих податків, пов'язаних з придбанням запасів, що не відшкодовуються підприємству;

в) ТЗВ;

г) інші витрати, пов'язані з безпосереднім придбанням запасів і доведенням їх до стану, придатного для використання;

д) всі відповіді правильні.

19. Середній відсоток визначається як:

а) $\frac{\text{ТЗВ поч} + \text{ТЗВкін}}{2} * 100\%$;

б) $\frac{\text{ТЗВ кінь} - \text{ТЗВпоч}}{2} * 100\%$;

в) $\frac{\text{ТЗВ поч} + \text{ТЗВкін}}{\text{Зп} + \text{Зк}} * 100\%$;

г) $\frac{\text{ТЗВ кінь} - \text{ТЗВпоч}}{\text{Зк}} * 100\%$;

д) $\frac{\text{ТЗВкін}}{\text{Зк}} * 100\%$.

20. По дебету якого рахунку відображається виявлена сума нестачі, коли винна особа не встановлена:

а) 91;

б) 90;

в) 23;

г) 375;

д) 20.

21. Якщо є розбіжності кількості та якості з даними супроводжуючих документів постачальника, а також для матеріалів, що надійшли без платіжних доручень, складають:

а)прибуткові ордери;

б)акт про приймання матеріалів;

в)комерційний акт;

г)наказ про прийом вантажу без документів;

д)відповіді а,г.

22. Коли виробничі запаси надходять до складу без рахунків фактур, то такі поставки називаються:

а) напівфактурними;

б) простроченими;

- в) фактурними;
- г) транспортно-заготівельні поставки;
- д) правильна відповідь відсутня.

23 . У скількох примірниках складається накладна:

- а) одному;
- б) двох;
- в) трьох;
- г) п'яти;
- д) правильна відповідь відсутня.

24. Накладна - вимога являє собою:

- а) єдність розпорядчого і виправдного документа і використовується для одноразового відпуску матеріалів;
- б) вимоги які повинні дотримуватись постачальники при переданні підприємству товарів;
- в) документ який складається при отриманні від постачальника товарів;
- г) відповідь а. в;
- д) правильна відповідь відсутня.

25. У яких випадках складається комерційний акт:

- а) якщо вантаж прибув до нас у справному стані та без ознак злому;
- б) якщо матеріали надійшли без платіжних доручень;
- в) при встановленні розбіжностей з даними зазначених у транспортних документах;
- г) при виникненні питань щодо цінності вантажу;
- д) відповідь в, г.

26. Для правильної організації обміну комірник повинен на кожний номенклатурний номер запису оформлювати:

- а) картку складського обліку;
- б) інвентарну картку;
- в) журнал ордер;
- г) журнал реєстрації матеріалів;
- д) матеріальний ярлик.

27. Книга обліку надходжень і вибуття запасів ведеться на :

- а) сільськогосподарських підприємствах;
- б) малому підприємстві;
- в) будівельних підприємствах;

- г) комунальному підприємстві;
д) відповідь а, в.
28. У кінці місяця на підставі карток складського обліку матеріалів комірник складає:
- а) відомість залишків матеріалів на складі;
 - б) матеріальний звіт;
 - в) сигнальну відомість про відхилення фактичного залишку матеріалів від установлених норм запасу;
 - г) акт-вимога на зміну матеріалів;
 - д) правильна відповідь відсутня.
29. Оприбуткування виробничих запасів від постачальника відбувається на наступних рахунках:
- а) Дт 641 Кт 311;
 - б) Дт 201 Кт 631;
 - в) Дт 641 Кт 631;
 - г) Дт 26 Кт 641;
 - д) Дт 201 Кт 311.
30. Запаси можуть бути списані з балансу внаслідок:
- а) банкрутства підприємства;
 - б) списання запасів;
 - в) надзвичайних подій;
 - г) передачі запасів до статутного капіталу інших підприємств;
 - д) правильна відповідь відсутня.

Тема 8. Облік витрат виробництва та випуску готової продукції

Питання для опрацювання

1. Сутність та завдання обліку витрат на виробництво.
2. Принципи та методи калькулювання виробничої собівартості продукції, робіт, послуг.
3. Облік поворотних відходів та втрат від браку.
4. Документальне оформлення та облік випуску готової продукції.
5. Синтетичний облік руху готової продукції.

Тема реферату:

Причини та облік браку виробництва

ТЕСТИ ДО ТЕМИ “МАЛОЦІННІ ШВИДКОЗНОШУВАЛЬНІ ПРЕДМЕТИ”

1. Яким П(с)БО регламентується облік оборотних МШП?
 - а) П(с)БОН^о7 «Основні засоби»;
 - б) П(с)БОН^о8 «Нематеріальні активи»;
 - в) П(с)БОН^о9 «Запаси»;
 - г) П(с)БОН^о2 «Запаси»;
 - д) немає правильної відповіді.
2. Які предмети називаються МШП?
 - а) засоби праці, які використовуються у виробничій діяльності підприємства високої вартості та високого строку корисного використання;
 - б) засоби праці, які використовуються у виробничій діяльності підприємства відносно невисокої вартості, але довгого строку служби;
 - в) засоби праці, які використовуються у виробничій діяльності підприємства відносно невисокої вартості та невеликого строку служби;
 - г) засоби праці, які використовуються у виробничій діяльності підприємства відносно високої вартості та невеликого строку служби;
 - д) немає правильної відповіді.
3. На скільки груп підприємство повинно розділити наявні на його балансі МШП?
 - а) на 2 групи;
 - б) на 3 групи;
 - в) на 4 групи;
 - г) на 5 груп;
 - д) на 6 груп.
4. У якому розділі балансу обліковується рахунок 22 «МШП»?
 - а) I розділ Пасиву балансу;
 - б) II розділ Пасиву балансу;
 - в) I розділ Активу балансу;
 - г) II розділ Активу балансу;
 - д) немає правильної відповіді.
5. Які групи МШП доцільно виділяти в аналітичному обліку МШП?

а) знаряддя лову (сіті, неводи, трали); предмети для заготовки лісу (бензомоторні пилки, сучкорізки, тимчасові будиночки в лісі з терміном експлуатації до року; спеціальні інструменти і пристосування (в авіабудуванні, суднобудуванні, машинобудуванні та ін.); спеціальний одяг і взуття, постільна білизна незалежно від строку служби;

б) знаряддя лову (сіті, неводи, трали); предмети для заготовки лісу (бензомоторні пилки, сучкорізки, тимчасові будиночки в лісі з терміном експлуатації до року; спеціальні інструменти і пристосування (в авіабудуванні, суднобудуванні, машинобудуванні та ін.); спеціальний одяг і взуття, постільна білизна незалежно від строку служби; формений одяг; тимчасові (нетитульні) споруди з терміном служби до року; тара для зберігання матеріальних цінностей;

в) знаряддя лову (сіті, неводи, трали); предмети для заготовки лісу (бензомоторні пилки, сучкорізки, тимчасові будиночки в лісі з терміном експлуатації до року; формений одяг;

г) формений одяг; тимчасові (нетитульні) споруди з терміном служби до року; тара для зберігання матеріальних цінностей;

д) немає правильної відповіді.

6. У яких випадках заповняється картка обліку МШП (форма № МШ-2)?

а) для відображення надходження МШП;

б) для відображення вибуття МШП;

в) для відображення морально застарілих МШП;

г) для обліку МШП виданих під розписку робітнику чи бригадиру для тривалого користування;

д) для оформлення списання інструментів, що стали непридатними.

7. Якими стандартами бухгалтерського обліку регламентується синтетичний облік МШП?

а) П(с)БОН₂, П(с)БОН₉;

б) П(с)БОН₈, П(с)БОН₉;

в) П(с)БОН₉, П(с)БОН₁₆;

г) П(с)БОН₂, П(с)БОН₈;

д) П(с)БОН₈, П(с)БОН₁₆.

8. Якою кореспонденцією відображається придбання МШП?
- а) Дт 22 – Кт 631;
 - б) Дт 22 – Кт 372;
 - в) Дт 631 – Кт 22;
 - г) Дт 23 – Кт 22;
 - д) правильна відповідь а) і б).
9. Якою кореспонденцією відображається виявлення лишків МШП при інвентаризації?
- а) Дт 22 – Кт 719;
 - б) Дт 22 – Кт 745;
 - в) Дт 22 – Кт 685;
 - г) Дт 22 – Кт 23;
 - д) немає правильної відповіді.
- Якими кореспонденціями відображається списання МШП на різні цілі?
- а) Дт 23 – Кт 22;
 - б) Дт 91 – Кт 22;
 - в) Дт 92 – Кт 22;
 - г) Дт 93 – Кт 22;
 - д) всі відповіді вірні.

ТЕСТИ ДО ТЕМИ “ОБЛІК ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ВИТРАТ ВИРОБНИЦТВА”

1. Яким П(с)БО формується виробнича собівартість продукції?
- а) П(с)БО 9 “Запаси ”;
 - б) П(с)БО 16 “ Витрати ”;
 - в) П(с)БО 2 “ Баланс ”;
 - г) П(с)БО 7 “Основні засоби ”;
 - д) всі відповіді вірні.
2. На якому рахунку обліковується облік витрат, які включають у виробничу собівартість продукції?
- а) 90 “Собівартість реалізації ” ;
 - б) 70 “ Доходи від реалізації ”;
 - в) 23 “Виробництво ”;
 - г) всі відповіді вірні;
 - д) немає правильної відповіді.

3. З яких витрат чи яка структура виробничої собівартості?
- а) прямі витрати;
 - б) змінні загальновиробничі витрати;
 - в) розподілені постійні загальновиробничі витрати;
 - г) правильна відповіді а), б) і в);
 - д) немає правильної відповіді.
4. Якою кореспонденцією відображається списуються на виробництво прямі матеріальних витрат?
- а) Дт 23 Кт 80;
 - б) Дт 23 Кт 20, 22, 25;
 - в) Дт 24 Кт 23;
 - г) Дт 20, 22, 25 Кт 23;
 - д) немає правильної відповіді.
5. З чого складається собівартість реалізованої готової продукції?
- а) виробничої собівартості;
 - б) нерозподілених постійних загальновиробничих витрат;
 - в) понаднормативних витрат;
 - г) витрати на оплату праці;
 - д) правильна відповіді а), б) і в).
6. Що таке браком у виробництві?
- а) браком у виробництві вважається продукція, напівфабрикати, деталі, вузли й роботи, які не відповідають за своєю якістю встановленим стандартам
 - б) браком у виробництві вважається продукція, яка не відповідає технічним умовам і не може бути використана за своїм прямим призначенням.
 - в) браком у виробництві вважається продукція, яка може бути використані тільки після додаткових витрат на виправлення.
 - г) правильна відповіді а) , б) і в)
 - д) немає правильної відповіді.
7. Як класифікують брак у залежності від місця виникнення?
- а) внутрішній і зовнішній;
 - б) зовнішній, виправний і остаточний;
 - в) виправний і остаточний;
 - г) внутрішній, зовнішній і виправний;

- д) брак класифікації не підлягає.
8. Як класифікують брак у залежності від ступеня втрати корисності активу?
- а) внутрішній і зовнішній;
 - б) зовнішній, виправний і остаточний;
 - в) виправний і остаточний;
 - г) внутрішній, зовнішній і виправний;
 - д) брак класифікації не підлягає.
9. У якій послідовності відображається списання остаточного браку?
- а) 1. Дт 24 Кт 23,
2. Дт 91 Кт 24,
3. Дт 23 Кт 91;
 - б) 1. Дт 23 Кт 24,
2. Дт 24 Кт 91,
3. Дт 91 Кт 23 ;
 - в) 1. Дт 24 Кт 23,
2. Дт 91 Кт 24;
 - г) всі відповіді вірні;
 - д) немає правильної відповіді.
10. Яка послідовність відображення в обліку виправного браку з вини працівника?
- а) 1. Дт 24 Кт 23,
2. Дт 91 Кт 24,
3. Дт 23 Кт 91;
 - б) 1. Дт 24 Кт 20, 22, 66, 65,
2. Дт 375 Кт 24,
3. Дт 23 Кт 24,
4. Дт 66 Кт 375;
 - в) 1. Дт 20, 22, 66, 65 Кт 24,
2. Дт 24 Кт 375,
3. Дт 24 Кт 23,
4. Дт 374 Кт 66;
 - г) 1. Дт 24 Кт 20, 22, 66, 65,
2. Дт 375 Кт 24;
 - д) 1. Дт 23 Кт 24,
2. Дт 66 Кт 374.

Тема 9. Облік товарів

Питання для опрацювання

1. Загальні положення торгівельної діяльності.
2. Патентування, сертифікація та ліцензування.
3. Застосування реєстраторів розрахункових операцій.
4. Облік придбання товарів.
5. Облік нестачі товару.
6. Облік реалізації товару.
7. Методи оцінки вибуття товарів.
8. Облік торгівельної націнки.
9. Облік транспортно-заготівельних витрат: методи розподілу транспортно-заготівельних витрат (ТЗВ); синтетичний облік ТЗВ.

Тема реферату:

Практика застосування реєстраторів розрахункових операцій

ТЕСТИ ДО ТЕМИ “ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК ТОВАРІВ”

1. Яким Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку регламентується облік товарів?
 - а) П(с)БО 7;
 - б) П(с)БО 10;
 - в) П(с)БО 12;
 - г) П(с)БО 9;
 - д) П(с)БО 8.
2. Дайте визначення поняття «товари».
 - а) матеріальні цінності, які придбані і зберігаються на підприємстві з метою подальшого продажу;
 - б) матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду або для здійснення адміністративних, соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року або одного операційного циклу;
 - в) немонетарний актив, що не має товарно-

речовинної форми та використовується більше одного року, має грошову оцінку і приносить дохід;

г) актив, виготовлений на підприємстві та пройшов всі стадії обробки, який повинен відповідати технічним і якісним характеристикам;

д) активи, які використовуються для подальшого продажу, споживання під час виробництва, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством.

3. Первісна вартість товарів включає такі витрати:

а) суми, сплачені постачальнику товару, за вирахуванням непрямих податків;

б) суми ввізного мита;

в) суми непрямих податків, які не відшкодовуються підприємству;

г) суми транспортно-заготівельних витрат, включаючи витрати, пов'язані зі страхуванням ризиків транспортування товарів;

д) всі відповіді правильні.

4. Яким бухгалтерським записом відображається оприбуткування товару за купівельною вартістю?

а) Дт 301 Кт 702;

б) Дт 281 Кт 631;

в) Дт 902 Кт 281;

г) Дт 301 Кт 701;

д) Дт 301 Кт 631.

5. Який з наведених документів засвідчує право займатись окремими видами підприємницької діяльності?

а) патент;

б) ліцензія;

в) статут;

г) оренда;

д) сертифікат.

6. За якими цінами в обліку відображаються товари?

а) роздрібними;

б) первісними;

в) купівельними

г) балансовими;

д) ринковими.

7. На підставі яких документів відображається надходження товарів?

- а) накладних;
- б) прибуткових ордерів;
- в) товарно-транспортних накладних;
- г) карток складського обліку;
- д) Акту приймання-передачі.

8. В якому випадку претензія до постачальника не пред'являється?

а) якщо доставку товару було здійснено підприємством-продавцем або сторонньою організацією (автотранспортним підприємством);

б) при нестачі товару, що трапилася в дорозі в межах норм природного убутку;

в) якщо доставку товару було здійснено підприємством-покупцем;

г) при нестачі товару, що трапилася в дорозі поза межами норм природного убутку;

д) відповіді б, в правильні.

9. Який метод оцінки товарів є найбільш поширеним, який застосовується підприємствами торгівлі при їх вибутті?

а) за собівартістю перших за часом надходження запасів (FIFO);

б) за собівартістю останніх за часом надходження запасів (LIFO);

в) за середньозваженою собівартістю;

г) за цінами продажу;

д) за нормативними витратами.

10. Яким записом відображається в обліку фінансовий результат – нерозподілений прибуток?

а) Дт 791 Кт 441;

б) Дт 441 Кт 791;

в) Дт 441 Кт 443;

г) Дт 443 Кт 442;

д) Дт 442 Кт 791.

ТЛУМАЧНИЙ СЛОВНИК ДО ЗМІСТОВНОГО МОДУЛЯ II “ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК ОБОРОТНИХ АКТИВІВ”

Запаси – це активи, які:

- зберігаються для наступного продажу в умовах звичайної господарської діяльності;
- перебувають в процесі виробництва з метою наступного продажу продукту виробництва;
- зберігаються для споживання при виробництві продукції, виконанні робіт, наданні послуг, також для управління підприємством.

Сировина і матеріали – це предмети праці з яких виготовляють продукцію. Вони утворюють матеріальну (речову основу продукції):

Сировина – це продукція с\г (зерно, молоко) і видобувної промисловості (вугілля, газ);

Матеріали – це продукція переробної промисловості (борошно, тканина).

До групи **допоміжних** матеріалів у зв'язку з особливістю використання окремо виділяють паливо та тарні матеріали і запасні частини.

Паливо для потреб виробництва. Розглядають технологічне, моторне і господарське.

Тара і тарні матеріали – належать предмети, які використовуються для пакування, зберігання різних матеріалів і продукції (мішки, коробки, ящики).

Запасні частини – служать для ремонту і заміни спрацьованих деталей автомобілів та обладнання.

Незавершене виробництво – виступає у вигляді незакінчених робіт, незакінчених обробкою і складанням деталей, виробів та незакінчених технологічних процесів. На виробничих підприємствах до незавершеного виробництва відносяться витрати на виконання робіт, послуг, по яких підприємство ще не визнало дохід.

Напівфабрикати – це сировина і матеріали, які пройшли певні стадії обробки, але ще не є готовою продукцією.

Зворотні відходи виробництва – це залишки, що утворились в процесі переробки сировини і матеріалів, які повністю втратили свої споживчі якості (тирса, стружка).

Готова продукція – актив виготовлений на підприємстві.

Призначена для продажу. При цьому вона має відповідати технічним і якісним характеристикам, що передбачаються договором чи іншим нормативним актом.

МШП – це предмети, що використовують протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він не більше одного року.

Товари – матеріальні цінності. Які придбані та зберігаються на підприємстві з метою подальшого продажу.

Транспортно-заготівельні витрати – це затрати на заготівлю, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів.

Оцінка запасів при надходженні здійснюється за **первісною вартістю**. Згідно П(с)БО 9 первісною вартістю запасів, придбаних за плату, є собівартість, яка складається із таких фактичних витрат: сум, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю) за вирахуванням непрямих податків; сум ввізного мита; сум непрямих податків, які пов'язані з придбанням запасів і не відшкодовуються підприємству; ТЗВ; інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Використання методу **LIFO** базується на припущенні, що виробничі запаси відпускаються у виробництво в послідовності, зворотній їх надходженню на підприємство, тобто запаси, що відпускаються у виробництво, оцінюються за собівартістю останніх за часом надходження запасів. При цьому вартість залишку запасів на кінець звітної періоду визначається за собівартістю перших за часом одержання запасів.

Метод **середньозваженої собівартості** полягає в тому, що при різних цінах на запаси визначається середня ціна, по якій потім списується собівартість запасів у виробництво. При цьому визначаються суму кількості одиниць запасів на початок звітної періоду та їх вартість і одиниць запасів, придбаних протягом звітної періоду, та їх вартість.

Метод **оцінки по цінах продажу** має найбільш практичне застосування в торгівлі.

Метод **нормативних витрат** в основному призначений для серійного промислового виробництва. Сутність його полягає в

тому, що запаси, як правило, оцінюються в балансі по нормативній собівартості, яка складається з суми нормативних витрат на одиницю виробу. Ці витрати плануються підприємством, регулярно перевіряються і змінюються для максимального наближення їх до фактичних.

Метод *ідентифікованої собівартості* застосовується щодо тих видів виробничих запасів, які використовуються для виконання спеціальних замовлень і проектів, які мають значну вартість, а також стосовно тих видів запасів, котрі не замінюють один одного.

У виробничій діяльності підприємства використовуються засоби праці відносно невисокої вартості та невеликого строку служби. Такі предмети називаються *малоцінними та швидкозношуваними предметами* (МШП).

До *МШП* відносяться малоцінні й швидкозношувані предмети строком використання не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він перевищує один рік.

Перша група – це МШП, термін корисного використання яких менший ніж один рік (операційного циклу). Такі МШП входять до складу запасів підприємства.

Друга група – це МШП, термін корисного використання яких перевищує один рік (операційний цикл). Такі матеріальні цінності підлягають включенню до складу необоротних активів підприємства.

У *виробничу собівартість* продукції включаються такі витрати: прямі матеріальні витрати – вартість сировини, матеріалів, використання яких прямо можна віднести на конкретний об'єкт витрат; прямі витрати на оплату праці; інші прямі витрати (оренда та амортизація виробничих приміщень); загальновиробничі витрати: змінні; постійні розподілені.

Браком у виробництві вважається продукція, напівфабрикати, деталі, вузли й роботи, які не відповідають за своєю якістю встановленим стандартам або технічним умовам і не можуть бути використані за своїм прямим призначенням або можуть бути використані тільки після додаткових витрат на виправлення.

Товари — матеріальні цінності, які придбані і зберігаються на підприємстві з метою подальшого продажу. Товаром можуть бути продукти як фізичної так і розумової праці, послуги, сама здатність до праці, земля та її надра – все, що має споживчу та продажну вартість і може обмінюватись на інший товар (гроші)

власником.

Патент — це державне свідоцтво, яке засвідчує право суб'єкта підприємницької діяльності або його структурного (відокремленого) підрозділу займатися окремими видами підприємницької діяльності. Торговий патент повинен бути відкритим і доступним для огляду: на фронтальній вітрині магазину, а в разі її відсутності — біля касового апарату.

Сертифікат якості – один з найбільш поширених супровідних документів, які засвідчують якість товару, містить показники якості, технічні характеристики, передбачені договором.

При використанні **методу цін продажу** собівартість реалізованих товарів визначається як різниця між продажною (роздрібною) вартістю реалізованих товарів і сумою торговельної націнки на ці товари. Сума торговельної націнки на реалізовані товари визначається як добуток продажної (роздрібною) вартості реалізованих товарів і середнього відсотка торгової націнки.

Середній відсоток торгової націнки визначається діленням суми залишку торгових націнок на початок звітнього місяця і торгових націнок у продажній вартості отриманих у звітньому місяці товарів на суму продажної (роздрібною) вартості залишку товарів на початок звітнього місяця і продажної (роздрібною) вартості отриманих у звітньому місяці товарів.

Тема 10. Особливості обліку коштів і розрахунків як об'єктів фінансового обліку

Питання для опрацювання

1. Зміст та значення оборотних активів.
- 2.Методологічна основа фінансового обліку коштів та розрахунків.
- 3.Порядок відкриття, переоформлення і закриття рахунків в установах банків.
- 4.Аналітичний і синтетичний облік безготівкових коштів та їх еквівалентів.
- 5.Документальне оформлення та облік безготівкових розрахунків.
- 6.Аналітичний і синтетичний облік готівки.
- 7.Облік інших грошових коштів.
- 8.Облік надходження та вибуття іноземної валюти.
- 9.Облік короткострокових векселів одержаних: види

векселів; шляхи отримання векселів підприємствами; синтетичний облік векселів – операції з простими безвідсотковими векселями, операції з простим відсотковим векселем, операції з дисконтним векселем (у банку); аналітичний облік векселів.

10. Інвентаризація каси.
11. Аналітичний і синтетичний облік розрахунків із дебіторами;
12. Облік розрахунків із іншими дебіторами.
13. Облік резерву сумнівних боргів.
14. Фінансовий облік нестач та крадіжок товарно-матеріальних цінностей.

Тема реферату:

1. *Облік вексельних операцій.*
2. *Облік розрахунків із підзвітними особами.*
3. *Облік витрат на відрядження за кордон.*

ТЕСТИ ДО ТЕМИ “ОБЛІК КОШТІВ ТА ГОТІВКОВИХ РОЗРАХУНКІВ”

1. Згідно П(с)БО 4 під грошовими коштами розуміють:
 - а) валюту України та іноземну валюту у вигляді грошових коштів;
 - б) готівку в іноземній та в національній валюті;
 - в) кошти на рахунку в банку;
 - г) готівку кошти на рахунку в банку та депозити до запитання;
 - д) усі відповіді правильні.
2. Під касою розуміють:
 - а) приміщення або місце здійснення готівкових розрахунків;
 - б) місце приймання, видачі, зберігання готівкових коштів;
 - в) місце призначене тільки для зберігання готівки;
 - г) сукупність готівки та грошових документів, що є у підприємства;
 - д) варіант а), б), г.
3. Які цінності можуть зберігатися у касі?
 - а) тільки грошові кошти та цінні папери;
 - б) тільки цінні папери та особисті матеріальні

цінності касира;

в) Тільки бланки суворої звітності;

г) Цінні папери та грошові документи, які є бланками суворої звітності;

д) усі відповіді правильні.

4. Яка гранична сума готівкових розрахунків одного підприємства з іншими протягом одного дня, що встановлює Правління Національного банку України?

а) 15000;

б) 5000;

в) 25000;

г) 10000;

д) 20000.

5. На який строк дозволяється видача готівкових коштів під звіт на закупівлю сільськогосподарської продукції?

а) 3 дні;

б) 5 днів;

в) 10 днів;

г) 4 дні;

д) 1 день.

6. Якими документами оформляються касові операції?

а) прибутковими і видатковими касовими ордерами;

б) видатковими відомостями та розрахунковими документами;

в) документами за операціями із застосуванням платіжних карток;

г) прибутковими і видатковими ордерами;

д) варіанти а), б), в).

7. Хто має право підпису на прибутковому касовому ордері?

а) касир;

б) бухгалтер;

в) головний бухгалтер;

г) головний бухгалтер або особа уповноважена керівником підприємства;

д) варіанти а) і г).

8. Де відображають усі надходження та видачі готівки в національній валюті підприємства?

а) у звіті касира;
б) у журналі реєстрації прибуткових та видаткових касових документів;

в) у касовій книзі;

г) варіанти а) і в);

д) варіанти б) і в).

9. Як ведеться обліку операцій в національній та іноземній валюті у касовій книзі?

а) в одній касовій книзі ведеться облік операцій в національній та іноземній;

б) підприємство має одну касову книгу для операцій в національній валюті і одну касову книгу для обліку операцій в іноземних валютах;

в) підприємство веде одну касову книгу для операцій в національній і окремо касові книги на кожну іноземну валюту;

г) усі варіанти правильні;

д) підприємство має тільки одну касову книгу для операцій тільки в

національній або тільки в іноземній валюті.

10. Хто встановлює ліміт залишку готівки в касі?

а) податкова адміністрація;

б) банк;

в) підприємство самостійно встановлює ліміт залишку готівки в касі;

г) варіант а) і б);

д) сума залишку готівки в касі не обмежується.

ТЕСТИ ДО ТЕМИ “ОБЛІК БЕЗГОТІВКОВИХ РОЗРАХУНКІВ”

1. Безготівкові розрахунки– це?

а) рахунки підприємства відкриті в уповноваженій установі банку для зберігання грошових коштів та проведення операцій по розрахунках підприємства;

б) перерахування грошових коштів із рахунку підприємства платника на рахунок підприємства одержувача, фінансовим посередником при яких виступає банк;

в) банківський рахунок розпорядження, яким може здійснюватися за допомогою банківських платіжних карток;

г) рахунки, які можуть бути відкритими, як фізичним так і юридичним особам, як і нерезидентам, а також дипломатичним представникам та іноземним інвесторам;

д) немає правильної відповіді.

2. Поточний рахунок – це?

а) рахунки підприємства відкриті в уповноваженій установі банку для зберігання грошових коштів та проведення операцій по розрахунках підприємства;

б) перерахування грошових коштів із рахунку підприємства платника на рахунок підприємства одержувача, фінансовим посередником при яких виступає банк;

в) банківський рахунок розпорядження, яким може здійснюватися за допомогою банківських платіжних карток;

г) рахунки, які можуть бути відкритими, як фізичним так і юридичним особам, як і нерезидентам, а також дипломатичним представникам та іноземним інвесторам;

д) немає правильної відповіді.

3. Яка максимальна кількість поточних рахунків підприємства для формування статутного капіталу?

а) 3;

б) 4;

в) 1;

г) 2;

д) правильні відповіді а і в.

4. Чек – це?

а) рахунок підприємства відкритий в уповноваженій установі банку для зберігання грошових коштів та проведення операцій по розрахунках підприємства;

б) цінний папір, який містить нічим не обумовлене розпорядження чекодавця банку провести платіж зазначеної в ньому суми чекоутримувача;

в) банківський рахунок розпорядження, яким може здійснюватися за допомогою банківських платіжних карток;

г) документ, що видається банком підприємству і відображає рух грошових коштів на поточному рахунку;

д) немає правильної відповіді.

5. Протягом скількох днів дійсний чек?

а) протягом 10 днів, не враховуючи дня його виписки;

б) протягом 7 днів, не враховуючи дня його виписки;

в) протягом 14 днів, не враховуючи дня його виписки;

г) протягом 1 дня;

д) немає правильної відповіді.

6. Яке П(С)БО регулює здійснення готівкових та безготівкових операцій?

а) П(с)БО 2;

б) П(с)БО 13;

в) П(с)БО 5;

г) П(с)БО 7;

д) П(с)БО 4.

7. Назвіть кореспонденцію: безоплатно одержані безготівкові кошти.

а) Дт 31 Кт 42;

б) Дт 33 Кт 31;

в) Дт 31 Кт 45;

г) Дт 68 Кт 31;

д) Дт 31 Кт 48.

8. Акредитив – це?

а) розпорядження обслуговуючому банку про перерахування визначеної суми на рахунок іншого підприємства оформлених на спеціальному банку;

б) перерахування грошових коштів із рахунку підприємства платника на рахунок підприємства одержувача, фінансовим посередником при яких виступає банк;

в) доручення банку покупця, банку постачальника провести оплату за відвантажену продукцію, товар,

надані послуги на підставах обумовлених в цьому дорученні;

г) рахунки, які можуть бути відкритими, як фізичним так і юридичним особам, як і нерезидентам, а також дипломатичним представникам та іноземним інвесторам;

д) немає правильної відповіді.

9. Картковий рахунок – це?

а) рахунки підприємства відкриті в уповноваженій установі банку для зберігання грошових коштів та проведення операцій по розрахунках підприємства;

б) перерахування грошових коштів із рахунку підприємства платника на рахунок підприємства одержувача, фінансовим посередником при яких виступає банк;

в) банківський рахунок розпорядження, яким може здійснюватися за допомогою банківських платіжних карток;

г) рахунки, які можуть бути відкритими, як фізичним так і юридичним особам, як і нерезидентам, а також дипломатичним представникам та іноземним інвесторам;

д) немає правильної відповіді.

10. Назвіть кореспонденцію: розрахунки із іншими кредиторами за раніше надані послуги.

а) Дт 31 Кт 42;

б) Дт 65 Кт 31;

в) Дт 67 Кт 31;

г) Дт 68 Кт 31;

д) Дт 31 Кт 68.

Тема 11. Облік поточних фінансових інвестицій

Питання для опрацювання

1. Види інвестицій підприємства.
2. Синтетичний облік поточних фінансових вкладень.
3. Облік операцій з облигаціями.
4. Облік операцій з акціями

Тема реферату:

Облік операцій з облігаціями

Тема 12. Облік розрахунків із дебіторами

Питання для опрацювання

1. Аналітичний і синтетичний облік розрахунків із дебіторами:
2. Облік розрахунків з покупцями та замовниками;
3. Облік розрахунків із іншими дебіторами;
4. Облік резерву сумнівних боргів;
5. Фінансовий облік нестач та крадіжок товарно-матеріальних цінностей.

Тема реферату:

Облік розрахунків за претензіями

ТЕСТИ ДО ТЕМИ “ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК ПОТОЧНОЇ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНІСТІ”

1. У якому положенні визначено принципи формування та обліку інформації про дебіторську заборгованість та вимоги щодо її розкриття у фінансовій звітності?
 - а) П(С)БО № 8;
 - б) П(С)БО № 5;
 - в) П(С)БО № 9;
 - г) П(С)БО № 10;
 - д) П(С)БО № 2.
2. Продовжити речення : дебіторська заборгованість може відноситися до складу активу, якщо.....
 - а) існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума;
 - б) коли існує ймовірність отримання збитку підприємством;
 - в) суми готівки, що оприбутковуються, мають відповідати сумам, визначеним у відповідних касових документах;
 - г) її сума достовірно не визначена;
 - д) дебіторська заборгованість до активу не відноситься.

3. Більш точніше момент виникнення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги описується П(с)БО

- а) № 15 «Дохід»;
- б) № 16 «Дохід»;
- в) № 14 «Дохід»;
- г) № 13 «Дохід»;
- д) № 5 «Дохід».

4. У відповідності з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку дебіторська заборгованість поділяється на ...

- а) короткострокову, середньострокову, довгострокову;
- б) довгострокову і поточну;
- в) сезонну, маятникову та постійну;
- г) немає правильної відповіді;
- д) відповіді б) і в) вірні.

5. Частина виробленої продукції підприємство реалізовує.

- а) вітчизняним покупцям та замовникам;
- б) іноземним покупцям та замовникам;
- в) правильна відповідь відсутня;
- г) відповідь А) і Б) правильні;
- д) підприємство не реалізовує продукцію по частинам.

6. Розрахунки з підприємством – постачальником може здійснюватись

- а) перед отриманням продукції (передоплата), в момент отримання продукції (розрахунки з готівкою), після відвантаження (післяоплата);
- б) тільки в момент отримання продукції (розрахунки з готівкою);
- в) тільки після відвантаження (післяоплата);
- г) немає правильної відповіді;
- д) варіанти а), б), в) вірні.

7. Який рахунок у бухгалтерському обліку визначений для групування інформації про дебіторську заборгованість за товари, роботи і послуги

- а) 26;
- б) 28;
- в) 36;
- г) 18;
- д) 21.

8. Який документ є лишнім у переліку при реалізації продукції

- а) податкова накладна;
- б) рахунок-фактура;
- в) акт по прийому виконаних робіт (послуг);
- г) опис інвентарних карток по обліку основних засобів;
- д) всі документи використовуються при реалізації продукції;

9. Визначте правильну кореспонденцію. Відображення виникнення доходу і дебіторської заборгованості в момент реалізації продукції, товарів, робіт і послуг

- а) Дт 36 Кт 70;
- б) Дт 36 Кт 90;
- в) Дт 36 Кт 30,31;
- г) Дт 70 Кт 36;
- д) Дт 70 Кт 37.

10. У відповідності до Інструкції № 291, якою регламентується застосування плану рахунків бухгалтерського обліку, створення резерву сумнівних боргів передбачається відобразити на і рахунку

- а) 36;
- б) 38;
- в) 39;
- г) 63;
- д) 70.

11. В процесі своєї діяльності кожне підприємство вступає у господарські відносини із:

- а) фізичними та юридичними особами;
- б) постачальниками;
- в) працівниками;
- г) покупцями;
- д) всі відповіді вірні.

12. П(с)БО 10 "Дебіторська заборгованість", передбачено способи обчислення резерву сумнівних боргів:

- а) за балансовим методом;
- б) виходячи з платоспроможності окремих дебіторів;
- в) на основі класифікації дебіторської заборгованості;
- г) на основі оцінки справедливої вартості об'єкта;
- д) відповіді б, в вірні.

13. Що показує коефіцієнт сумнівності

- а) частку дебіторської заборгованості за продукцію щодо повернення якої у підприємства є сумніви;
- б) частку кредиторської заборгованості щодо виплати кредиту;
- в) показує повну виплату коштів та проведення всіх розрахунків при реалізації товару;
- г) показує оцінку амортизованої собівартості фінансових інвестицій;
- д) такий коефіцієнт не використовується у фінансовому обліку.

14. На якому рахунку обліковуються суми списаної безнадійної заборгованості

- а) на позабалансовому 071;
- б) на 944 "Сумнівні та безнадійні борги";
- в) на 977 "Інші витрати звичайної діяльності";
- г) на 13;
- д) на 70.

15. До іншої дебіторської заборгованості відносять дебіторську заборгованість

- а) за перерахованими сумами попередньої оплати продукції;
- б) заборгованість підзвітних осіб за отримані кошти з каси підприємства;
- в) заборгованість за нарахованими доходами, а також заборгованість, яка виникла внаслідок визнання платниками висунених їм претензій;
- г) всі відповіді вірні;
- д) правильна відповідь відсутня.

16. Визначте правильну кореспонденцію. Повернення грошових коштів, раніше отриманих за реалізовану продукцію та надані послуги після повернення продукції або у випадку зайвого перерахування сум

- а) Дт 36 Кт 30,31;
- б) Дт 36 Кт 20;
- в) Дт 30,31 Кт 36;
- г) Дт 13 Кт 36;
- д) Дт 20 Кт 36.

17. Визначте правильну кореспонденцію. Списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву сумнівних боргів

- а) Дт 36 Кт 38;
- б) Дт 38 Кт 36;
- в) Дт 13 Кт 36;
- г) Дт 92 Кт 36;
- д) Дт 36 Кт 92.

18. Безнадійна дебіторська заборгованість – це ...

- а) це така поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість у її неповерненні боржником, або позовний строк якої минув;
- б) це заборгованість строк якої ще не настав;
- в) це та заборгованість яка вже повністю оплачена боржником;
- г) немає вірної відповіді;
- д) відповіді а) і б) вірні.

19. Визначте правильну кореспонденцію. Отримання короткострокового векселя в рахунок забезпечення дебіторської заборгованості

- а) Дт 30 Кт 36;
- б) Дт 36 Кт 34;
- в) Дт 34 Кт 36;
- г) Дт 36 Кт 70;
- д) Дт 70 Кт 36.

20. Визначте правильну кореспонденцію . Погашення заборгованості покупців еквівалентами грошових коштів та поточними фінансовими інвестиціями

- а) Дт 34 Кт 36;
- б) Дт 35 Кт 36;
- в) Дт 37 Кт 36;
- г) Дт 30 Кт 36;
- д) Дт 70 Кт 36.

ТЕСТИ ДО ТЕМИ “ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК ІНШОЇ ПОТОЧНОЇ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ”

1. До іншої дебіторської заборгованості відносять:
- а) дебіторську заборгованість за перерахованими сумами попередньої оплати продукції;
 - б) заборгованість підзвітних осіб за отримані кошти з каси підприємства;
 - в) заборгованість за нарахованими доходами;
 - г) заборгованість, яка виникла внаслідок визнання платниками висунених їм претензій;
 - д) всі відповіді вірні.
2. На якому рахунку ведеться облік розрахунків за відшкодуванням завданих збитків?
- а) 372;
 - б) 375;
 - в) 376;
 - г) 377;
 - д) 371.
3. Внаслідок виникнення заборгованості за виданими авансами зміни відбуваються:
- а) тільки у активі балансу;
 - б) тільки у пасиві балансу;
 - в) збільшується сума активу та пасиву;
 - г) зменшується сума активу та пасиву\$
 - д) зміни у балансі не відбуваються.
4. Рахунок 372 “Розрахунки з підзвітними особами” є:
- а) активним;
 - б) активно-пасивним;
 - в) пасивним;
 - г) позабалансовим;
 - д) вірні відповіді а,в.
4. Підзвітні особи – це:
- а) фізичні, які мають грошову або майнову заборгованість підприємству, організації чи установі;
 - б) учасники кредитних відносин, які мають у своїй власності (чи розпорядженні) вільні кошти і передають їх у тимчасове користування іншим суб'єктам;
 - в) особи, які безпосередньо створюють матеріальні

цінності, впливають на предмети праці з допомогою знарядь виробництва, проводять ремонт устаткування, переміщення вантажів, прибирання виробничих приміщень та ін.;

г) працівники установи, яким в обмежених розмірах видаються аванси на здійснення деяких операційно-господарських витрат, що не можуть бути здійснені шляхом безготівкових розрахунків, а також на відрядження і наукові експедиції.

д) всі відповіді вірні.

4. В якому журналі-ордері, при журнально-ордерній формі обліку, відображається щомісячні обороти і заборгованість за розрахунками з підзвітними особами?

а) в журналі-ордері № 1;

б) в журналі-ордері № 3;

в) в журналі-ордері № 4;

г) в журналі-ордері № 5;

д) в журналі-ордері № 6.

5. Виданий підзвітній особі грошовий аванс з каси під звіт відображає:

а) зменшення кредиторської заборгованості підприємства, активи при такій операції не збільшуються;

б) збільшення кредиторської заборгованості підприємства, активи при такій операції теж збільшуються;

в) збільшення дебіторської заборгованості підприємства, активи при такій операції не збільшуються;

г) зменшення дебіторської заборгованості підприємства, активи при такій операції не збільшуються;

д) немає правильної відповіді.

6. Якою кореспонденцією відбувається відображення частки інвестора у дивідендах підприємства?

а) Д-т 373 – К-т 143;

б) Д-т 375 – К-т 141;

в) Д-т 372 – К-т 141;

г) Д-т 373 – К-т 142;

д) Д-т 373 – К-т 141.

7. Якою кореспонденцією відбувається нарахування податків у результаті здійснення розрахунків з іншими дебіторами?

а) Д-т 37 – К-т 64;

б) Д-т 37 – К-т 63;

в) Д-т 34 – К-т 63;

г) Д-т 36 – К-т 64;

д) немає правильної відповіді.

8. Відрядженому працівнику видається грошовий аванс (відшкодовуються витрати) на оплату:

а) з добових;

б) з проїзду;

в) з найму житла;

г) правильні відповіді а), б), в);

д) немає правильної відповіді.

9. За яких умов видається готівка під звіт з каси установи?

а) за дозволом керівника установи;

б) за розпорядження бухгалтера;

в) у разі відсутності заборгованості за раніше отримані аванси;

г) за дозволом керівника установи і лише у разі відсутності заборгованості за раніше отримані аванси;

д) всі відповіді правильні.

10. Якою кореспонденцією відбувається визнання доходу в сумі нестачі при встановленні винної в особи?

а) Д-т 375 – К-т 64;

б) Д-т 375 – К-т 70;

в) Д-т 375 – К-т 719;

г) Д-т 372 – К-т 719

д) немає правильної відповіді.

11. Яку тривалість у днях не може перевищувати термін перебування працівника в одному службовому відрядженні по Україні?

а) не може перевищувати 30 календарних днів (у загальному випадку) і не може бути довшим за термін будівництва об'єктів будівельно-монтажних робіт;

б) не більше 45 календарних днів у будь-якому разі;

в) не більше 60 днів;

- г) граничний термін не встановлено;
д) немає правильної відповіді.
12. Яка максимальна тривалість безперервного терміну перебування працівника протягом одного службового відрядження за кордоном?
а) не більше 45 календарних днів у будь-якому разі;
б) не більше 60 днів;
в) не більше 30 днів;
г) не може перевищувати 30 календарних днів (у загальному випадку) і не може бути довшим за термін будівництва об'єктів будівельно-монтажних робіт;
д) не менше 60 днів;
13. Службове відрядження – це:
а) це поїздка працівника за розпорядженням керівника установи на певний строк для відпочинку та поновлення сил;
б) це поїздка працівника за розпорядженням керівника установи на певний строк для виконання службового доручення поза місцем постійної роботи;
в) це поїздка працівника за розпорядженням керівника установи на певний строк для виконання особистого прохання керівника;
г) це поїздка працівника за розпорядженням керівника установи на певний строк для виконання службового доручення поза місцем постійної роботи
д) всі відповіді вірні.
14. Середній зарібок за час перебування працівника у відрядженні:
а) збільшується у 1,5 рази від звичайного;
б) оплачується в подвійному тарифі;
в) зберігається на всі робочі дні тижня за графіком, установленим за місцем постійної роботи;
г) немає правильної відповіді.
15. Якою кореспонденцією відбувається нараховання штрафу за несвоєчасне повернення готівки?
а) Д-т 948 – К-т 642;
б) Д-т 948 – К-т 622;
в) Д-т 946 – К-т 642;
г) Д-т 945 – К-т 632;

- д) немає правильної відповіді.
16. На якому рахунку ведеться облік розрахунків позиками членам кредитних спілок?
- а) 371;
 - б) 372;
 - в) 373;
 - г) 374;
 - д) 377.
17. Якщо працівник спеціально відряджений для роботи у вихідні, або святкові й не робочі дні, то, відповідно до статей 72 та 107 Кодексу законів про працю, такому працівнику надається інший день відпочинку або здійснюється оплата в подвійному розмірі таким чином:
- а) працівникам з відрядною оплатою праці - за подвійними відрядними розцінками;
 - б) працівникам, праця яких оплачується за годинними або денними ставками, - у розмірі подвійної годинної або денної ставки;
 - в) працівникам, які одержують місячний оклад, - у розмірі одинарної годинної або денної ставки понад оклад, якщо робота у святковий і неробочий день проводиться у межах місячної норми робочого часу, і в розмірі подвійної годинної або денної ставки понад оклад, якщо робота проводиться понад місячну норму;
 - г) правильні відповіді а), б), в);
 - д) немає правильної відповіді.
18. Якою кореспонденцією відбувається списання на витрати виробництва послуг та робіт, які безпосередньо пов'язані з виробництвом, оплачені підзвітною особою?
- а) Д-т 22 – К-т 372;
 - б) Д-т 24 – К-т 372;
 - в) Д-т 22 – К-т 373;
 - г) Д-т 22 – К-т 375;
 - д) Д-т 23 – К-т 372.

Тема 13. Облік витрат майбутніх періодів

Питання для опрацювання

1. Сутність поняття витрати майбутніх періодів.

2. Синтетичний та аналітичний облік витрат майбутніх періодів

Тема реферату:

Виникнення та облікування витрат майбутніх періодів

**ТЛУМАЧНИЙ СЛОВНИК ДО ЗМІСТОВНОГО МОДУЛЯ III
“ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ КОШТІВ ТА РОЗРАХУНКІВ ЯК
ОБ’ЄКТІВ ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ ”**

Готівка – валюта України та іноземна валюта у вигляді грошових коштів (грн., коп. і т.д.). Згідно П(с)БО 4 під **грошовими коштами** розуміють готівку, кошти на рахунках у банку та депозитах до запитання.

Каса – приміщення або місце здійснення готівкових розрахунків, а також приймання, видачі, зберігання готівкових коштів, інших цінностей, касових документів. Під касою також розуміють всю сукупність готівки та грошових документів, що є у підприємствах. В касі можуть зберігатись цінні папери, грошові документи, які є **бланками суворої звітності**: трудові книжки і вкладні листи до них, квитанції дорожніх листів автотранспорту, оплачені пугівки в санаторії, поштові марки, проїзні квитки, бланки акцій.

Крім “каса” існує поняття **операційна каса**. В операційній касі знаходиться належним чином зареєстрований реєстратор розрахункових операцій (РРО), через який і здійснюється приймання виторгу. Операційна каса не призначена для зберігання готівки. У скриньці РРО після виконання обнуляючого звіту, може залишатись готівка – розмінна монета. Посадова матеріально-відповідальна особа, яка завідує касою називається **касиром**.

На кінець робочого дня у касі підприємства має залишатись готівка визначеного розміру – **ліміт залишку готівки в касі**. Суму понад цю величину касир здає до банку. Ліміт залишку готівки в касі підприємство встановлює самостійно на основі аналізу обороту готівки за попередні два місяці.

Другий примірник, що є відривною частиною аркуша касової книги – **“Звіт касира”**, є документом, за яким касири звітують щодо руху грошей в касі.

Безготівкові розрахунки – це перерахування грошових коштів із рахунку підприємства платника на рахунок підприємства

одержувача. Фінансовим посередником при цьому виступає банк.

Згідно законодавства України підприємства, організації, установи всіх форм власності повинні зберігати свої грошові кошти в установах банку.

Поточний рахунок – це рахунок підприємства відкриті в уповноваженій установі банку для зберігання грошових коштів та проведення операцій по розрахунках підприємства (ПР).

Поточний валютний рахунок (ПВР) – може бути відкритий, як фізичним так і юридичним особам, як і нерезидентам, а також дипломатичним представникам та іноземним інвесторам.

Обслуговуючий банк – це банк у якому відкрито рахунки підприємства усіх форм власності, фізичних осіб суб'єктів підприємницької діяльності, банків та установ, та який здійснює для них на договірних умовах будь-які з операцій чи послуг передбачених законом України про банки та банківські установи.

Чек – це цінний папір, який містить нічим не обумовлене розпорядження чекодавця банку провести платіж зазначеної в ньому суми чекоутримувача.

Розрізняють **грошові** та **розрахункові** чеки.

Однією з форм розрахунків між підприємствами є акредитив, який застосовується для підвищення гарантованості оплати покупцем своїх зобов'язань. **Акредитив** – це доручення банку покупця, банку постачальника провести оплату за відвантажену продукцію, товар, надані послуги на підставах обумовлених в цьому дорученні.

Існує три форми акредитиву: безвідзивний підтверджений, безвідзивний непідтверджений, відзивний.

Установи банку можуть відкривати підприємствам карткові рахунки. **Картковий рахунок** – це банківський рахунок розпорядження, яким може здійснюватися за допомогою банківських платіжних карток.

Банківська виписка банку – документ, що видається банком підприємству і відображає рух грошових коштів на поточному рахунку. Обов'язковими позиціями у виписці для дати, номерів рахунків дебітора та кредитора, суми.

Платіжне доручення – є розпорядження обслуговуючому банку про перерахування визначеної суми на рахунок іншого підприємства оформлених на спеціальному банку.

Бухгалтер при отриманні виписки проводить такі операції, які називаються **контрировкою банківської виписки**.

За бажанням, підприємство може вказати на платіжному дорученні **дату валютування** (де дата до якої бажано перераховувати вказану суму постачальникам).

Платіжна вимога-доручення – це комбінований документ, що складається з двох частин. Верхня – вимога постачальника (одержувача коштів) безпосередньо до покупця оплатити вартість відпущеної йому за договором готової продукції, виконаних робіт, наданих послуг. Та нижньої – доручення платника своєму банку про перерахування з його рахунку визначеної суми.

Короткострокові векселі – це векселі одержані в забезпечення дебіторської заборгованості, що виникла в ході нормального операційного циклу та заборгованості, що прямо непов'язана з операційною діяльністю за умови, що вексель повинен бути погашеним протягом 12 місяців з дати балансу.

Поточні фінансові інвестиції та еквіваленти грошових коштів (короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються (обмінюються) у певні суми грошових коштів і характеризуються незначним ризиком зміни вартості) у тому числі **депозитних сертифікатів** (свідоцтво банку про терміновий процентний внесок, що засвідчує право власника на одержання після встановленого терміну суми внеску та процентів по ньому).

Згідно П(С)БО 10 “Дебіторська заборгованість”, вказано, що **дебіторська заборгованість** може відноситися до складу активу, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Поточною дебіторською заборгованістю визнається та, яка або виникає у ході нормального операційного циклу, або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Поточна дебіторська заборгованість в свою чергу поділяється на:

- заборгованість, яка пов'язана з реалізацією продукції, робіт, послуг;
- іншу дебіторську заборгованість.

Безнадійна заборгованість – це заборгованість яка відповідає одній з наведених нижче ознак:

- заборгованість, по якій минув строк позовної давності;
- заборгованість, яка не погасилася через недостатність майна дебітора, якого було оголошено банкрутом;
- заборгованість, яка не погасилася через брак коштів, отриманих на відкритих аукціонах при продажі заставленого

майна, при умові, що інші юридичні заходи кредитора не привели до стягнення іншого майна;

- стягнення заборгованості стало неможливим у зв'язку з надзвичайними подіями;

- прострочена заборгованість померлих фізичних осіб, а також осіб, які пропали безвісті, прострочена заборгованість фізичних осіб, засуджених до позбавлення волі.

До *іншої дебіторської заборгованості* відносять дебіторську заборгованість за перерахованими сумами попередньої оплати продукції, заборгованість підзвітних осіб за отримані кошти з каси підприємства, заборгованість за нарахованими доходами, а також заборгованість, яка виникла внаслідок визнання платниками висунених їм претензій.

Підзвітними особами є працівники установи, яким в обмежених розмірах видаються аванси на здійснення деяких операційно-господарських витрат, що не можуть бути здійснені шляхом безготівкових розрахунків, а також на відрядження і наукові експедиції.

Суми, отримані підзвітною особою, називають *авансовими сумами*, а звіт працівника називають – авансовий звіт. *Авансовим звітом* буде вважатись документ, що підтверджує витрати працівника (так як до нього додаються підтверджуючі документи: чеки, білети, квитанції, закупівельні акти), обов'язковим реквізитом його є підпис керівника установи: “доцільність витрат підтверджую” і підпис, або “бухгалтерії оплатити”. Складає авансовий звіт підзвітна особа, вказує дату і підписується в ньому.

Службове відрядження – це поїздка працівника за розпорядженням керівника установи на певний строк для виконання службового доручення поза місцем постійної роботи.

Добові витрати (видатки на харчування та фінансування інших особистих потреб фізичної особи) є окремим видом витрат, що не потребують спеціального документального підтвердження.

Витрати майбутніх періодів – витрати, сплачені в звітному і попередніх періодах, що підлягають включенню до собівартості продукції в наступних звітних періодах.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

До теми «Фінансовий облік необоротних активів»

1. Береза С. Л. Побудова облікової політики відображення грошових активів та дебіторської заборгованості // Вісник ЖДТУ. – №1(23). – 2003. – С. 35.
2. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік. Навч. посіб. для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / Ф. Ф. Бутинець, Л. В., Чижевська, Н. В. Герасимчук. – 4-те вид, доповнено і перероблено. – Житомир: ПП “Рута”, 2002. – 688 с. [12.6]
3. Братчук Л. Методологічні аспекти обліку орендних операцій // Бухгалтерський облік і аудит. – № 2. – 2010. – С. 12–18.
4. Вексель [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://uk.wikipedia.org/wiki/Вексель>.
5. Граковський Ю. Особливості відображення фінансового лізингу в бухгалтерському обліку й податковому обліку // Вісник податкової служби України. – № 19. – 2010. С. 16–23.
6. Даньків Й. Я. Бухгалтерський облік: підручник / Й. Я. Даньків, М. Я. Остап'юк. – К. : Знання, 2007. – С. 213.
7. Загородній А. Г. Бухгалтерський облік: основи теорії та практики: підручник / А. Г. Загородній, Г. О. Партин. – К.: Знання, 2007. – 550 с. [2.5]
8. Назарчук В. Методологічні аспекти в обліку орендних операцій // Актуальні проблеми і перспективи розвитку економіки України: матеріали Третьої наук.-практ. конфер. молодих науковців, аспірантів, здобувачів і студ. (17–18 лист. 2010р.) / відп. ред. Л. Г. Ліпич. – Луцьк: Волин. нац. уе-т ім. Лесі Українки, 2010. – С. 406–408.
9. Облік вексельних операцій у емітента // Актуальні проблеми і перспективи розвитку економіки України: матеріали Третьої наук.-практ. конфер. молодих науковців, аспірантів, здобувачів і студ. (19–20 лист. 2009р.) / відп. ред. Л. Г. Ліпич. – Луцьк: Волин. нац. ун-т ім. Лесі Українки, 2009. – С. 564–566.
10. Організація обліку орендних операцій [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://webcache.googleusercontent.com>.
11. Скорба О. А. Облік дебіторської заборгованості в Україні та за кордоном / О. А. Скорба // Матеріали за V міжнародна научна практична конференція «Honoris High School – 2009». – Т.2 Ікономики. Софія, «Бял ГРАД-БГ» ООД, 2009. – С. 22–25.

12. Пархоменко В. Бухгалтерський облік основних засобів в оренді / В. Пархоменко // Бухгалтерський облік і аудит. – № 9. – 2007. – С. 37.

13. Половничак Л. А. Облікова політика відображення операцій з вексями на підприємства // Актуальні проблеми економіки. – № 3. – 2008. – С. 200–205.

14. Пушкар М. С. Фінансовий облік: Підручник. – Тернопіль: Карт-бланш, 2002. – 406 с. [3.4]

15. Скрипан О. П. Фінансовий облік: Навчальний посібник / О. П. Скрипан, М. С. Палюх. Тернопіль: ТНЕУ, 2008. – 407 с. [3.1].

16. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України: Підручник для студентів економічних спеціальностей вищих навчальних закладів. – К.: А.С.К., 2007. – С. 415.

17. Чабанова Н. В. Фінансовий облік // Н. В. Чабанова, Ю. А. Василенко. – ВЦ "Академія", 2002. – 671 с. [2.6]

До теми «Фінансовий облік нематеріальних активів»

1. Белоусов А. Вдосконалення документального оформлення операцій з основними засобами в умовах застосування П(С)БО 7 «Основні засоби» / А. Белоусов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. – №3. – С.49- 54.

2. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах : навчальний посібник / Ф. Ф. Бутинець, Л. Л. Горещька. – Житомир : П.П., „Рута”; 2002. – 416 с.

3. Бухгалтерський облік в Україні: навч. посібник / За ред. Р.Л. Хамяна, В.І. Лемішовського. – 4-те вид., доп. і перероб. – Львів: Нац. університет "Львівська політехніка" (Інформаційно-видавничий центр "Інтелект +" Інституту післядипломної освіти), "Інтелект-Захід", 2005. – 1072 с.

4. Верига Ю.А. Бухгалтерський облік: нормативно-правові документи: [навчальний посібник рекомендований МОН України] / Ю.А. Верига. – К.: ЦУЛ, 2009. – 654 с.

5. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку / С.Ф. Голов. – К.: ЦУЛ, 2007. – 522 с. 3. Гусакова О.С. Бухгалтерський облік: [навчальний посібник рекомендований МОН України] / О.С. Гусакова. – К.: ЦУЛ, 2008. – 394 с.

6. Голов С. Справедлива вартість та її місце в системі оцінок бухгалтерського обліку // Бухгалтерський облік і аудит. –

2007. – №4. – С.3 -18.

7. Грачова Р.Є. Енциклопедія бухгалтерського обліку./ Р.Є. Грачова // К.: Галицькі Контракти, 2004. – 832 с.

8. Городянська Л. Відтворення необоротних матеріальних ресурсів у вітчизняній обліково-аналітичній системі / Л. Городянська // Бухгалтерський облік і аудит. – 2008. – №9. – С.4 -8.

9. Гудзинський О.Д., Кірейцев Г.Г., Савчук В.К. Амортизація в оновленні основних засобів праці / О.Д. Гудзинський, Г.Г. Кірейцев, В.К. Савчук // Бухгалтерія в сільському господарстві. – 2004. – №7. – С.16-20.

10. Круш В.П., Подвігіна В.І., Клименко О.В. Капітал та основні засоби підприємства./ В.П. Круш, В.І. Подвігіна, О.В. Клименко // – К.: ЦНЛ, 2005. – 168 с.

11. Кушіна О. Коли необоротні активи постають оборотними / О. Кушіна // Бухгалтерія. – 2008. – № 4. – С. 61-64.

12. Малькова Т.Н. Древняя бухгалтерия: какой она была?/ Т.Н. Малькова // – М.: Финансы и статистика, 1995. – 304с.

13. Мэтьюс М.Р. Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: Учебник/Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. – 663с.

14. Наумчук О.А. Про доцільність обліку необоротних активів призначених для продажу / О.А. Наумчук // Науковий вісник ДонНУЕТ. Серія Економіка. – 2009. - №18. – С. 125 – 130.

15. Необоротні активи, призначені для продажу, і діяльність, що припиняється : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 : [затв. наказом МФУ від 07.11.2003 р. № 617] // Бухгалтерія. – 2007. – № 46. – С. 12-17.

16. Основні засоби : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 : [затв. Наказом МФУ від 27.04.2000 р. № 92] // Бухгалтерія. – 2008. – № 46. – С. 12-17.

17. Остап'юк М.Я., Лучко М.Р., Даньків Й.Я. Історія бухгалтерського обліку: Навч. посіб. – К.: Знання, 2005. – 276 с.

18. Пушкар М.С. Фінансовий облік: Підручник. – Тернопіль: Карт-бланш, 2002. – 628с.

19. Ткаченко Л. Особливості оцінки основних засобів: історія і сучасність. / Л. Ткаченко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. – №10. – С.11-18.

20. Церетелі Л.Г., Новосьолов В.Н. Актуальні питання якості аудиту та її зовнішнього контролю. / Л.Г. Церетелі, В.Н

Новосьолов // Аудитор України. – 2006. – №10(94). – С.20-26.

24. А.Н. Козырев Интеллектуальный капитал: состояние проблемы [Электронный ресурс]. – Режим доступа:<http://www.koism.rags.ru/publ/articles/27.php>

1. Гальперин Л., Полежаева С. Нематериальні активи // Еко. – 2009. - №6. – С.153-157.

2. "План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій". Наказ Мінфіну України від 30.11.1999р. №291 //Бухгалтерський облік.-2000.-№1 - С. 65-72.

3. Сизоненко О.В. "Класифікація нематеріальних активів для потреб бухгалтерського обліку" // Облік і фінанси АПК.-2008.-№2 - с. 143-146.

4. Зайківський О. Ідентифікація нематеріальних активів – базис їх бухгалтерського обліку / О. Зайківський // Інтелектуальна власність. – 2008. – № 5. – С.13–19.

5. Плекан М.В. Нематеріальні активи в системі бухгалтерського обліку і фінансової звітності / М.В. Плекан // Держава та регіони. – Запоріжжя. – 2006. – № 3. – С.239-242.

6. Сажинець С.Й. Облік нематеріальних активів : навчальний посібник / С.Й. Сажинець. – Львів : Кондор, 2003. – 241с. [Розділ 3].

7. Гавкалова Н.Л., Маркова Н.С. Формування та використання інтелектуального капіталу: Наук. видання. – Х., 2006. – 252 с. [Розділ 4].

8 . Тарасова І. Пропозиції щодо вдосконалення класифікації нематеріальних активів у Плані рахунків та П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» // Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. – №4. – С. 38-41.

9. Лук'янюк Н.Г. Удосконалення обліку нематеріальних активів // Сучасні проблеми фінансово-господарського контролю: Матеріали Першої всеукраїнської науково-практичної конференції (30 березня 2005 р.). – Кривий Ріг: 2005. – С. 176-178.

10. Макаров В., Козырев А., Микерин Г. Интеллектуальная собственность: правовые и экономические вопросы формирования // Российский экономический журнал. – 2003. – №5-6. – С. 14-36.

11. Шульга С. Щодо відображення інвестицій в нематеріальні активи // Економіст. – 2006. – №1. – С. 51-53.

12. Сажинець С.Й. Облік нематеріальних активів : навч.

посібн. / С.Й. Сажинець. – Львів : Вид-во "Мс", 2003. . – 332 с. [Розділ 3].

13. Жукова І. Документування операцій з об'єктами інтелектуальної власності / І. Жураковська // Бухгалтерський облік і аудит. – 2008. – № 4. – 422 с.

14. Котенко Л.М. Удосконалення документування операцій з обліку нематеріальних активів / Л.М. Котенко, Т.В. Польова // Актуальні проблеми економіки. – 2005. – № 5(47). – 422 с.

15. Грінько А. Амортизаційна політика підприємства / А. Грінько // Регіональні перспективи. — 2003. — № 4—5. — С. 177—179.

16. Чумаченко М. Амортизаційні відрахування – суттєве джерело фінансування інвестицій підприємства / М. Чумаченко // Бухгалтерський облік і аудит. — 2004. — № 8. — С. 6—8.

17. Цибульов П. М. Управління інтелектуальною власністю [Текст]: моногр. / П. М. Цибульов, В. П. Чеботарьов, В. Г. Зінов, Ю. Суїні. – К.: «К.І.С.», 2005. – 448 с.

18. Аксенов А. Оценка «клиентских» нематериальных активов при объединении компании [Текст] / А. Аксенов // Интеллектуальная собственность. Промышленная собственность. – 2006. – № 9. – С. 58–68.

До теми «Фінансовий облік запасів»

1. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах : навчальний посібник / Ф. Ф. Бутинець, Л. Л. Горецька. – Житомир : П.П., „Рута”; 2002. – С. 415–416. [розділ 5];

2. Малькова Т.Н. Древняя бухгалтерия: какой она была? – М.: Финансы и статистика, 1995. – 304с.

3. Мэтьюс М.Р. Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: Учебник/Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. – 663с.

4. Остап'юк М.Я., Лучко М.Р., Даньків Й.Я. Історія бухгалтерського обліку: Навч. посіб. – К.: Знання, 2005. – 276 с.

5. Соколов Я.В. Бухгалтерський учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для студентов

6. Сопко Б. Калькулювання виробничої собівартості готової продукції, надання послуг [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.library.if.ua>

1. Виробничі запаси: бухгалтерський та податковий облік :

Сборник систематизированного законодательства // Бизнес. - 2006. - №12(грудень). - С. 8-210.-(прилож. "Збірник систематизованого законодавства");

2. О.М. Губачова, Облік у зарубіжних країнах : Навчальний посібник – К.: НМЦ Укоосвіта, 2000. – 226 с. [розділ 4];

3. М. Р. Лучко, І. Д. Бенько Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: Навч. посіб. – К.: Знання, 2006. – 311 с. [розділ 2];

4. Національні стандарти бухгалтерського обліку : Спецвипуск // Все про бухгалтерський облік. - 2007. - N18(21 лютого). - С. 3-111;

5. Охрамович О. Реформування бухгалтерського обліку країн СНД у нових умовах господарювання / О. Охрамович // Бухгалтерський облік і аудит. - 2004. - N9. - С. 47-53. [розділ 4];

6. Охрамович О. Напрями вдосконалення нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку в Україні / О. Охрамович // Бухгалтерський облік і аудит. - 2005. - N4. - С. 48-52. [розділ 8];

7. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку : (документи кодифіковані) // Баланс. - 2007. - №4(22 січня) . - С.3-126;

8. Столярчук Г. Вплив методу оцінки товарних запасів за їх середньозваженою собівартістю на прибуток підприємства / Г.Столярчук // Економіка. Фінанси. Право. - 2003. - № 1. - С.17 – 19;

9. Сікора І. Особливості методики оцінки оборотних активів на виробничих підприємствах / І. Сікора // Бухгалтерський облік і аудит. - 2004. - №9. - С. 13-18. [розділ 10];

10. Чайка В. Порівняльна характеристика світових моделей бухгалтерського обліку та фінансової звітності / В. Чайка // Бухгалтерський облік і аудит. - 2005. - N3. - С. 49-54. [розділ 8];

11. Войтенко Т. Все об учете затрат на производственном предприятии : учебник / Т. Войтенко, Н. Ворона. – Х. : Фактор, 2005. – 266 с.;

12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 9 «Запаси» затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 р. N 246, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 02.10.99 р. № 751/4044 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua

13. П(С)БО № 9 "Запаси". Бухгалтерський облік. Правове

регулювання, стандарти, контроль // Бюлетень законодавства і юридичної практики України. – 2004. - №4. – С. 199 – 206;

14. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: [Підручник для студентів спеціальності "Облік і аудит" вищих навч. закладів] / Ф.Ф.Бутинець. - Житомир: ПП "Рута", 2002. – 605 с. [розділ 5];

15. Виноградова М. О. Методичні підходи до обліку запасів в Україні і Росії та їх відповідність міжнародним стандартам / М. О.Виноградова, Г. В. Комлач // Вісник Національного університету "Львівська політехніка" Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. - 2007. - № 577. – С. 58-66.

16. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі: [Практичний посібник] / С. Ф. Голов, В.М. Костюченко. – К.: Лібра, 2001. – 840 с.;

17. Іващенко О.В. Нормування виробничих запасів на підприємстві / О.В. Іващенко, Ю.Є. Студенікіна // Вісник економічної науки України. Науковий журнал. – 2008. - № 1 (13). – С. 43-46;

18. Марущак Л.І. Економічна сутність виробничих запасів / Л.І.Марущак // Вісник Національного університету "Львівська політехніка" Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. – 2007. - № 577. – С. 225-230;

19. Суков Г.С.Вирішення проблем обліку запасів / Суков Г.С. // Вісник Житомирського державного технологічного університету / Економічні науки. – Житомир: ЖДТУ, 2005. – № 2 (32). – 340 с. - С.187- 195.

20. Скоробогата Н.Л. Бухгалтерський облік за національними стандартами: [посібник] / Н.Л. Скоробогата, В.Ф. Шпак. - К.: НАУ, 2005. - 422 с.

До теми «Фінансовий облік МСП»

1. Верига Ю.А. Бухгалтерський облік: нормативно-правові документи: [навчальний посібник рекомендований МОН України] / Ю.А. Верига. – К.: ЦУЛ, 2009. – 654 с. [розділ 4];

2. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку / С.Ф. Голов. – К.: ЦУЛ, 2007. – 522 с. 3. Гусакова О.С. Бухгалтерський облік: [навчальний посібник рекомендований МОН України] / О.С. Гусакова. – К.: ЦУЛ, 2008. – 394 с. [розділ 6];

4. Економіка підприємства: практичний посібник / В.І.

Осіпов, А.І. Ягодзинський, В.Д. Граждан, А.Т. Никифорова. – Одеса: Астропрінт, 2006. – 356 с.

5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 “Запаси”: наказ/положення Міністерства фінансів України від 20.10.99р. №248 // Спеціальний додаток до тижневика “Дебет-Кредит”. – 2004. – С.67;

6. Сікора І. Проблемні аспекти гармонізації бухгалтерсько-го обліку оборотних активів до вимог міжнародних стандартів // Бухгалтерський облік і аудит. – 2005. – №4. – С.36-42. [розділ 12];

7. Сторожук Т. Організація обліку матеріальних запасів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.asta.edu.ua

До теми «Фінансовий облік витрат виробництва та готової продукції»

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 „Витрати”, затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318, із змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua

2. Основи економічної теорії : політекономічний аспект : підручник / [Клименко Г. Н., Нестеренко В. П., Канищенко Л. О. та ін].; за редакцією Клименка Г. Н., Несторенка В. П. – 2-ге вид., перероблене і доповнене – К. : Вища школа. – Знання, 1997. – 743 с. [розділ 10];

3. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах : навчальний посібник / Ф. Ф. Бутинець, Л. Л. Горецька. – Житомир : П.П., „Рута”; 2002. – С. 415–416. [розділ 5];

4. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України : від 16.07.1999 р. № 996 – XIV із змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.zakon.rada.gov.ua

5. Бухгалтерський облік в Україні: навч. посібник / За ред. Р.Л. Хамяна, В.І. Лемішовського. – 4-те вид., доп. і перероб. – Львів: Нац. університет "Львівська політехніка" (Інформаційно-видавничий центр "Інтелект +" Інституту післядипломної освіти), "Інтелект-Захід", 2005. – 1072 с. [розділ 2];

6. Грачова Р.Є. Енциклопедія бухгалтерського обліку. – К.: Галицькі Контракти, 2004. – 832 с.;

7. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, активів капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій, затверджена

наказом Мініфіну України від 30.11.1999 р. № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua

8. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів затверджені наказом Міністерства фінансів України від 10.01.2007 р. № 2 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua

9. Наталія Куцміда, Галина Беднарчук “Бухгалтерський облік запасів” // “Дебет-Кредит” № 7 від 12.02.2007 р. – С. 13–16. [розділ 3];

10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 “Запаси”, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246;

11. Пушкар М.С. Фінансовий облік: Підручник. – Тернопіль: Карт-бланш, 2002. – 628 с., С. 374–375. [розділ 12];

До теми «Фінансовий облік браку виробництва»

1. Богун В. Визнана претензія: проблеми законодавчого врегулювання / В. Богун, Т. Гетьманський // Підприємництво, господарство і право. – 2004. – № 7. – С. 34. [розділ 3];

2. Бочаров В. Оценка и контроль качества выпускаемой продукции / В. Бочаров // Аудитор. – 1998. – № 6. – С. 46–51. [розділ 9];

3. Виговська Н.Г. Господарський контроль в соціально орієнтованій економіці: проблеми теорії і методології: [монографія] / Н.Г. Виговська. – Житомир: ЖДТУ, 2006. – 288 с. [розділ 7]

4. Ефимов В.В. Средства и методы управления качеством: [учебное пособие] / В.В. Ефимов – М.: КНОРУС, 2007. – 232 с.

5. Ильенкова С.Д. Управление качеством: [учебник для вузов, под общ. ред. С.Д. Ильенковой] / С.Д. Ильенкова, Н.Д. Ильенкова, В.С. Мхитарян и др. – [2-е изд., перераб. и доп.]. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. – 334 с.

6. Карпенко О.В. Управлінський облік: організація, методологія, методика викладання: [монографія] / О.В. Карпенко. – Полтава: РВЦ ПУСКУ, 2005. – 341 с. [розділ 9];

7. Ламоткин С.А. Управление качеством товарной продукции: [учеб. пособ.] / С.А. Ламоткин, Н.М. Несмелов. – Мн.: БГЭУ, 2006. – 141 с.

8. Лапухин Н.В. Роль учета и анализа в системе управления качеством / Н.В. Лапухин // Бухгалтерский учет. – 1986. – № 6. – С. 7-10;

9. Маркевич Ф.К. Оперативный контроль трудовых

показателів на підприємстві / Ф.К. Маркевич. – М.: “Економіка”, 1970. – 206 с. [розділ 11];

10. Мних Є.В. Економічний аналіз: [підручник] / Є.В. Мних. – [2-ге вид., перероб. та доп.]. – К.: Центр навчальної літератури, 2005. – 472 с.

11. Морозова-Герасимович Н.А. Методичні засади організації оперативного аналізу затрат на забезпечення якості на плодоовочеконсервних підприємствах // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. Житомир: ЖДТУ. – 2004. – № 2(28). – С. 131-137;

12. Нападівська Л.В. Внутрішньогосподарський контроль в ринковій економіці: [монографія] / Л.В. Нападівська. – Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2000. – 224 с.

13. Петрович Й.М. Організація виробництва: [підручник] / Й.М. Петрович, Г.М. Захарчин. – Львів: “Магнолія плюс”, 2005. – 400 с. [розділ 5];

14. Сопко Б. Калькулювання виробничої собівартості готової продукції, надання послуг [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.library.if.ua>

До теми «Фінансовий облік товарів»

1. Бухгалтерський облік в торгівлі : підручник для студ. вузів спец. 7.050106 “Облік і аудит” / [за ред. проф. Ф.Ф. Бутинця та доц. Н.М. Малюги]. – 2-ге вид., переробл. і доп. – Житомир : Рута, 2002. – 576 с. [розділ 6];

2. Гуляєв Н.С. Основні моделі бухгалтерського обліку та аналізу в зарубіжних країнах : посіб. / Н.С. Гуляєв. – Н. : КНОРУС, 2004. – 144 с.

3. Крысенко Т.В. Торговля: організація, податковий і бухгалтерський учет : практич. посіб. / Т.В. Крысенко, И.М. Шингур. – К. : Редакція газети “Бухгалтерія. Податки. Бізнес”, 2002. – 239 с. [розділ 14];

4. Новоселова Н.А. Учет и контроль в розничном магазине / Н.А. Новоселова. – СПб. : Питер, 2007. – 192 с.

5. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.zakon.rada.gov.ua.

6. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського

обліку 15 “Дохід” : наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290 // Все про бухгалтерський облік. – 2005. – № 13. – С. 33–37.

До теми «Фінансовий облік грошей та розрахунків»

1. Верхоглядова Н. І. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика: навч.-практ. посіб. / Н. І. Верхоглядова, В. П. Шило, С. Б. Ільїна. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 536 с. [Розділ 7]
2. Герасим П. М. Курс фінансового обліку: навч. посіб. / П. М. Герасим – К.: Знання, 2007. – 566 с. [Розділ 4]
3. Гладких Т. В. Фінансовий облік: навч. посіб. / Т. В. Гладких – К.: Центр навчальної літератури, 2007. – 480 с. [Тема 7]
4. Кіріченко А. Облік грошових коштів у касі / А. Кіріченко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2001. – С. 12-21.
5. Коблянська О. І. Фінансовий облік: навч. посіб. / О. І. Коблянська [2-ге вид., випр. і доп.]. – К.: Знання, 2007. – 471 с. [Розділ 1]
6. Лишиленко О. В. Фінансовий облік: підручник / О. В. Лишиленко [2-ге вид., перероб. і доп.]. – К.: Видавництво “Центр навчальної літератури”, 2008. – 556 с. [Розділ 4]
7. Нашкерська Г.В. Фінансовий облік: навч. посіб. / Г.В. Нашкерська. – К.: Кондор, 2004. – 464 с. [Тема 3]
8. Лучко М. Р. Фінансовий облік: первинна документація та облікова реєстрація: навч. посіб. / М. Р. Лучко, М. Я. Остап’юк, Й. Я. Даньків. – К.: Знання, 2005. – 319 с. [Розділ 2]
9. Сахацька З. Готівка в обліку та звітності / З. Сахацька, О. Шаповал // Бухгалтерія. – 2001. – С. 162-178.
10. Стеців І. І. Первинний облік готівково-безготівкових розрахунків та значення його схеми для контролю таких операцій / І. І. Стеців // Науковий вісник. – 2005. – С. 309 – 311.
11. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник / Н. М. Ткаченко [2-ге вид. доп. і перероб.]. – К.: Алерта, 2007. – 954 с. [Розділ 2]
12. Чабанова Н. В. Фінансовий облік: підручник / Н. В. Чабанова, Т. І. Єфименко. – К.: Академія, 2007. – 704 с. [Розділ 2]
13. Шаповал О. Касові операції: документальне забезпечення / О. Шаповал // Бухгалтерія. – 2001. – С. 151–160.

НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНЕ ВИДАННЯ

Фінансовий облік І. Методичні рекомендації до самостійної та індивідуальної роботи для студентів спеціальності 6.030509 «Облік і аудит» денної та заочної форм навчання / Фатенок-Ткачук А. О. – Луцьк: СНУ ім. Лесі Українки, 2014 – 92 с.

Комп'ютерний набір та верстка: А. О.Фатенок-Ткачук

Підп. до друку «10» травня 2014 р. Формат 60x84/16. Папір офс.
Гарн. Таймс. Ум. друк арк. 1,5. Обл.-вид. арк. 1,1.
Тираж 50 прим. Зам.

