# Кафедра міжнародної економіки

## Контрольна робота

***з дисципліни:******«Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку»***

**Зміст**

1. Процедура створення МСФЗ

2. Інвестиційна власність. Первісна оцінка, подальші витрати та оцінка

Практичне завдання

Список літератури

**1. Процедура створення МСФЗ**

МСФЗ розробляються відповідно до офіційної системи належних правових процедур та в процесі широких міжнародних консультацій, у яких беруть участь бухгалтери, фінансові аналітики та інші користувачі фінансових звітів, ділова спільнота, фондові біржі, регулювальні та правові органи, викладачі та інші зацікавлені особи та організації багатьох країн світу. На публічних засіданнях, які відкриті для спостерігачів, РМСБО надає Дорадчій раді зі стандартів консультації стосовно основних проектів, рішень щодо порядку денного та пріоритетів у роботі, а також обговорює технічні питання. Офіційна належна правова процедура (як правило, але не обов'язково) складається з таких етапів (етапи, які потрібні згідно з положеннями Конституції Фундації КМСБО, помічені зірочкою\*):

а) прохання до персоналу ідентифікувати та переглянути всі питання, пов'язані з певною темою, а також розглянути застосування Концептуальної основи РМСБО до цих питань;

б) вивчення національних вимог до бухгалтерського обліку та практики, а також обмін думками з цих питань із національними органами, що встановлюють стандарти;

в) консультування ДРС щодо доцільності внесення певної теми до порядку денного РМСБО;

г) створення консультативної групи для надання РМСБО консультацій щодо проекту;

г) публікація документа для обговорення, щоб отримати коментарі громадськості;

д) публікація Проекту для обговорення, затвердженого щонайменше вісьмома членами РМСБО із правом голосу разом із особливими думками, висловленими членами РМСБО\* (щоб отримати коментарі громадськості);

є) публікація основи для висновків разом із Проектом для обговорення;

є) розгляд усіх коментарів, одержаних протягом періоду надання коментарів, щодо документів та проектів для обговорення;

ж) розгляд доцільності проведення публічного слухання та випробування практикою і, якщо вони вважатимуться доцільними, проведення такого слухання та випробування практикою;

з) ухвалення стандарту щонайменше вісьмома членами РМСБО із правом голосу та включення до опублікованого стандарту певних особливих думок;

и) публікація разом із стандартом основи для висновків, яка пояснює (серед інших питань) етапи належних правових процедур РМСБО та розглядає отримані коментарі стосовно проекту для обговорення.

**2. Інвестиційна власність. Первісна оцінка, подальші витрати та оцінка**

Інвестиційна власність визнається як актив тільки коли:

1. існує імовірність того, що інвестиційна власність у майбутньому принесе економічні вигоди і

2. вартість інвестиційної власності може бути надійно оцінена.

Вартість об'єкта інвестиційної власності включає первісні витрати на придбання, а також витрати на розширення, реконструкцію й обслуговування об'єкта.

Компанія не включає витрати на ремонт і поточну експлуатацію у вартості інвестиційної власності. Такі витрати відбиваються в звіті про прибутки і збитки в міру їхнього виникнення.

Витрати на обслуговування, насамперед , включають витрати на оплату праці, сировина і матеріали, а також можуть включати витрати на запасні частини.

Компанія визнає витрати на заміну конструктивних елементів об'єкта інвестиційної власності в момент виникнення таких витрат.

Вартість замінених елементів списується з балансу.

Об'єкт інвестиційної власності спочатку оцінюється по витратах на його придбання.

Вартість інвестиційної власності включає ціну покупки і всі прямо зв'язані з придбанням витрати.

Вартість спорудженого компанією об'єкта інвестиційної власності визначається на момент завершення чи будівництва реконструкції. До моменту завершення будівництва компанія для обліку об'єкта застосовує МСФО 16. З настанням цього моменту об'єкт переводиться до складу інвестиційної власності і до нього починає застосовуватися МСФО 40.

Приклади витрат, що повинні відбиватися як витрати і не можуть бути капіталізовані:

(і) витрати, зв'язані з пуском підприємства (за винятком ситуацій, коли існує необхідність приведення об'єктів у стан, при якому вони можуть функціонувати у виробничому режимі, обумовленим керівництвом компанії),

(іі) експлуатаційні витрати, що виникли до того, як об'єкти інвестиційної власності досягли запланованих експлуатаційних характеристик,

(ііі) наднормативна величина матеріальних витрат, витрат на оплату праці, інших ресурсів, використовуваних у чи будівництві реконструкції об'єктів власності.

Якщо продавцем надається розстрочка платежу за об'єкт інвестиційної власності, його вартість визнається в обліку покупця за ціною, що не включає відсоток за розстрочку. Різниця між загальним обсягом виплат і погодженою ціною визнається протягом періоду розстрочки платежу як витрати на виплату відсотків.

Первісні витрати на сплату відсотків по орендованих об'єктах, класифікованим як інвестиційну власність, враховуються як витрати на фінансову оренду відповідно до МСФО 17. Об'єкти враховуються по найменшій оцінці зі справедливої вартості і поточної вартості мінімальних орендних платежів. Сума, еквівалентна встановленій оцінці об'єкта, визнається як зобов'язання.

Вартість об'єкта інвестиційної власності, придбаного в обмін на негрошовий (немонетарний) актив, оцінюється по справедливій вартості переданого активу, за винятком наступних ситуацій:

(1) передача об'єкта здійснюється на безоплатній основі; або справедлива вартість отриманого/переданого активу може бути надійно визначена.

Отриманий актив оцінюється приведеним вище способом, навіть якщо компанія не може негайно списати переданий актив.

Якщо придбаний актив не оцінюється по справедливій вартості, його вартість виміряється по балансовій вартості переданого активу.

В обліковій політиці компанія повинна вибрати або спосіб обліку по справедливій вартості, або спосіб обліку по витратах на придбання (будівництво) у відношенні об'єктів інвестиційної власності.

Перехід від обліку по фактичних витратах до обліку по справедливій вартості може сприяти кращому представленню інформації у фінансовій звітності. Дуже малоймовірно, що зворотний перехід приведе до представлення більш достовірної інформації.

МСФО40 вимагає, щоб усі компанії визначали справедливу вартість інвестиційної власності, або як бухгалтерську оцінку (якщо компанія використовує облік по справедливій вартості) або для розкриття інформації в звітності (якщо компанія використовує облік по фактичних витратах).

Справедлива вартість повинна визначатися незалежним оцінювачем, що має:

- відповідну професійну кваліфікацію, а також,

- свіжий досвід оцінки об'єктів, що відносяться до відповідного типу інвестиційної власності.

Після первісного визнання об'єктів власності в сумі витрат на їхнє придбання (будівництво), компанія, що веде облік по справедливій вартості, оцінює усі свої об'єкти інвестиційної власності по справедливій вартості.

Орендар повинний застосовувати оцінку по справедливій вартості у відношенні інвестиційної власності, отриманої за договором операційної оренди.

Прибуток/збитки від зміни справедливої вартості відбиваються в звіті про прибутки і збитки в періоді їхнього виникнення.

Визначення справедливої вартості припускає одночасну передачу об'єкта власності при продажі і його оплаті покупцем.

Справедлива вартість об'єкта інвестиційної власності визначається без обліку витрат, що виникають при його продажі.

Справедлива вартість об'єкта інвестиційної власності відбиває стан ринкових цін за станом на звітну дату. Оскільки ринкові умови можуть мінятися, сума, представлена як справедливу вартість, також підлягає зміні.

Справедлива вартість інвестиційної власності відбиває поточний доход від здачі її в оренду, а також економічно обґрунтовані припущення про величину орендного доходу і передбачуваних платежів у зв'язку з майбутньою передачею в оренду.

Визначення справедливої вартості відноситься до "обізнаних сторін", що означає, що покупець і продавець мають інформацію, що включає:

* технічні характеристики об'єкта інвестиційної власності,
* існуючі і потенційні можливості експлуатації об'єкта, а також
* ринкові ціни на аналогічні об'єкти за станом на звітну дату.

Справедлива вартість відрізняється від вартості використання.

Зазначені поняття розкриваються в МСФО 36 „Знецінення активів".

Справедлива вартість відбиває ціну об'єкта інвестиційної власності на відкритому ринку.

Вартість використання відбиває розрахунки компанії щодо вартості об'єкта інвестиційної власності, що можуть бути не застосовні при наявності відкритого ринку. У зв'язку з цим, справедлива вартість не відбиває наступних факторів, що недоступні обізнаним, бажаючим здійснити угоду покупцям і продавцям:

(1) додана вартість, створена в результаті формування портфеля інвестиційної власності, що має різне місцезнаходження;

(2) синергії (об'єднання) інвестиційної власності й інших активів;

(3) юридичні права або юридичні обмеження, характерні тільки для дійсного власника власності; а також

(4) податкові привілеї чи податкові витрати, характерні для дійсного власника.

При визначенні справедливої вартості інвестиційної власності компанія враховує конструктивно зчленовані предмети (основні засоби) у складі інвестиційної власності.

Справедлива вартість об'єктів інвестиційної власності:

- не відбиває майбутніх капітальних витрат по удосконаленню чи розширенню об'єктів

- не відбиває економічних вигод від майбутніх витрат.

Можлива ситуація, що коли вартість платежів, що відносяться до інвестиційної власності, буде перевищувати поточну вартість максимальної орендної плати.

МСФ0 37 Резерви, умовні зобов'язання й умовні активи повинний застосовуватися для визнання зобов'язання і встановлення його величини.

У виняткових випадках справедливу вартість інвестиційної власності неможливо вірогідно оцінити. Це відбувається, коли угоди з аналогічними об'єктами нерухомості на ринку рідкі, а альтернативна оцінка справедливої вартості інвестиційної власності (наприклад, заснована на прогнозуванні дисконтованих потоків коштів) відсутня.

У подібних випадках варто враховувати інвестиційну власність по фактичних витратах на придбання відповідно до МСФО 16, до моменту вибуття такої власності. Стосовно до даної ситуації, робиться припущення, що ліквідаційна вартість цієї інвестиційної власності дорівнює нулю. Таким чином, повна величина вартості об'єкта інвестиційної власності амортизується протягом усього терміну його корисної служби.

Згідно МСФО 16, при можливості достовірної оцінки, інвестиційна власність повинна оцінюватися компанією по справедливій вартості.

Оцінка по справедливій вартості використовується до моменту вибуття об'єкта, навіть у тому випадку, якщо угоди з інвестиційною власністю на ринку проводяться рідше чи якщо ринкові ціни на аналогічну власність стають менш стійкими.

Якщо компанія організує облік по фактичній вартості, вся інвестиційна власність повинна оцінюватися по фактичній вартості придбання (будівництва) за винятком накопиченої амортизації і накопичених збитків від знецінення.

Якщо компанія приймає рішення продати об'єкт інвестиційної власності без проведення додаткових робіт з його реконструкції, вона повинна продовжувати класифікувати цей об'єкт, аж до списання його з балансу, як інвестиційну власність, а не як запаси.

За аналогією, якщо компанія починає реконструкцію наявної в неї інвестиційної власності з метою подальшого використання як інвестиційну власність, у період реконструкції ця власність продовжує враховуватися як інвестиційна (а не як власність, використовувана для власних нестатків).

Якщо компанія веде облік по фактичній вартості придбання (будівництва), переклади об'єктів з інвестиційної власності у власність, використовувану для власних нестатків до складу запасів, і назад, не впливають на їхню балансову вартість. Крім того, вартість об'єктів не міняється з метою оцінки або розкриття інформації у фінансовій звітності.

У виняткових випадках справедливу вартість інвестиційної власності неможливо вірогідно оцінити. Це відбувається, коли угоди з аналогічними об'єктами нерухомості на ринку рідкі, а альтернативна оцінка справедливої вартості інвестиційної відсутня.

У подібних випадках варто враховувати інвестиційну власність по фактичних витратах на придбання відповідно до МСФО 16, до моменту вибуття такої власності. Стосовно до даної ситуації, робиться припущення, що ліквідаційна вартість цієї інвестиційної власності дорівнює нулю. Таким чином, повна величина вартості об'єкта інвестиційної власності амортизується протягом усього терміну його корисної служби.

Згідно МСФО 16, при можливості достовірної оцінки, інвестиційна власність повинна оцінюватися компанією по справедливій вартості.

Оцінка по справедливій вартості використовується до моменту вибуття об'єкта, навіть у тому випадку, якщо угоди з інвестиційною власністю на ринку проводяться чи рідше якщо ринкові ціни на аналогічну власність стають менш стійкими.

Якщо компанія організує облік по фактичній вартості, вся інвестиційна власність повинна оцінюватися по фактичній вартості придбання (будівництва) за винятком накопиченої амортизації і накопичених збитків від знецінення.

**Завдання 1**

На кінець свого звітного періоду компанія ТТМ має наступні залишки по рахункам:

|  |  |
| --- | --- |
| Назва рахунку | Сума залишку, дол. |
| Грошові кошти | 30200 |
| Рахунки до отримання | 5400 |
| Автомобіль для доставки власної продукції | 20000 |
| Інструменти | 3500 |
| Рахунки до сплати | 4100 |

На капітал компанії протягом місяця вплинули наступні операції:

Інвестиції власника у цінні папери іншої компанії - 2300 дол.

Доходи за контрактом - 15000 дол.

Витрати з виплати заробітної плати - 3000 дол.

Видатки з оренди - 5600 дол.

Витрати на паливо - 1200 дол.

Підготуйте: баланс, одноступеневий звіт про прибутки та збитки та звіт про зміни у власному капіталі, якщо відомо, що за звітний період на підприємстві не було інших доходів та витрат та власний капітал на початок періоду складав 2200 дол.

Журнал реєстрації господарських операцій

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Зміст операції | Дебет  рахунку | Кредит  рахунку | Сума, дол. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | Придбання фінансових інвестицій | Довгострокові  фінансові  інвестиції | Грошові кошти | 2300 |
|  | Відображено нарахування доходів за контрактом | Рахунки до отримання | Доходи | 15000 |
|  | Нараховано заробітну плату | Витрати з виплати заробітної плати | Заробітна плата | 3000 |
|  | Нараховано орендну плату | Видатки з оренди | Рахунки до сплати | 5600 |
|  | Відображено витрати палива, придбаного водієм | Витрати на паливо | Зобов'язання перед підзвітною особою | 1200 |
|  | Списання доходів на фінансовий результат | Доходи | Фінансовий результат | 15000 |
|  | Списання витрат з виплати заробітної плати на фінансовий результат | Фінансовий  результат | Витрати з виплати  Заробітної плати | 3000 |
|  | Списання видатки з оренди на фінансовий результат | Фінансовий результат | Видатки з оренди | 5600 |
|  | Списання витрати на паливо на фінансовий результат | Фінансовий результат | Витрати на паливо | 1200 |
|  | Перенесено на прибутки та збитки фінансовий результат | Фінансовий результат | Прибутки та збитки | 5200 |

Баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сума, дол. | Пасив | Сума, дол. |
| Грошові кошти | 30200 | Рахунки до сплати | 9700 |
| Рахунки до отримання | 20400 | Заробітна плата | 3000 |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 2300 | Зобов'язання перед підзвітною особою | 1200 |
| Інструменти | 3500 | Всього зобов'язань | 13900 |
| Автомобіль для доставки власної продукції | 20000 | Власний капітал | 7400 |
| Баланс | 72900 | Баланс | 21300 |

У відповідності з умовами завдання початкові залишки на рахунках активу балансу складають 59100 дол., зобов'язання 4100 дол., власний капітал -2200 дол.

Звіт про прибутки та збитки

|  |  |
| --- | --- |
| Показник | Сума, дол. |
| Доходи | 15000 |
| Витрати з виплати заробітної плати | 3000 |
| Видатки з оренди | 5600 |
| Витрати на паливо | 1200 |
| Прибуток | 5200 |

Звіт про зміни у власному капіталі

|  |  |
| --- | --- |
| Показник | Сума, дол. |
| Власний капітал на початок періоду | 2200 |
| Зміни в капіталі: |  |
| Прибуток | 5200 |
| Разом змін у власному капіталі | 5200 |
| Власний капітал на кінець періоду | 7400 |

**Завдання 2**

Відкрито підприємство МСБО у квітні, мали місце наступні операції:

1. 1 квітня засновник поклав на рахунок підприємства до банку $400,000.
2. 2 квітня сплатив за оренду офіса $24,000 за рік;
3. 3 квітня замовив основні матеріали на $34,000 та офісні матеріали на $14,000.
   1. 4 квітня закуплено і повністю сплачено виробниче обладнання на $96,000.
   2. 5 квітня закуплено офісне обладнання на $30,000, сплачено $15,000, залишок суми буде сплачено у наступному місяці.
   3. 6 квітня закуплені у кредит основні матеріали на $50,000.
   4. 8 квітня сплачено $14,400 за річну страховку до 1 квітня наступного року.
   5. 9 квітня сплачено $59,000 у погашення кредиторської заборгованості (за основні матеріали - $44,000 та офісні матеріали -$14,000).
   6. 10 квітня здано роботу замовнику та отримано винагороду - $62,000 готівкою
   7. 15 квітня виплачена заробітна плата за 2 тижні - $18,000.
   8. 18 квітня отримано аванс $30,000 за майбутні роботи.
   9. 18 квітня надано замовнику послугу, винагороду у розмірі $84,000 буде отримано у наступному місяці.
   10. 29 квітня. Виплачено заробітну плату за 2 тижні - $18,000, отримано та сплачено рахунок за комунальні послуги - $3,000.Отримано, але не сплачено рахунок за комунальні послуги - $2,800.

Коригуючі проводки:

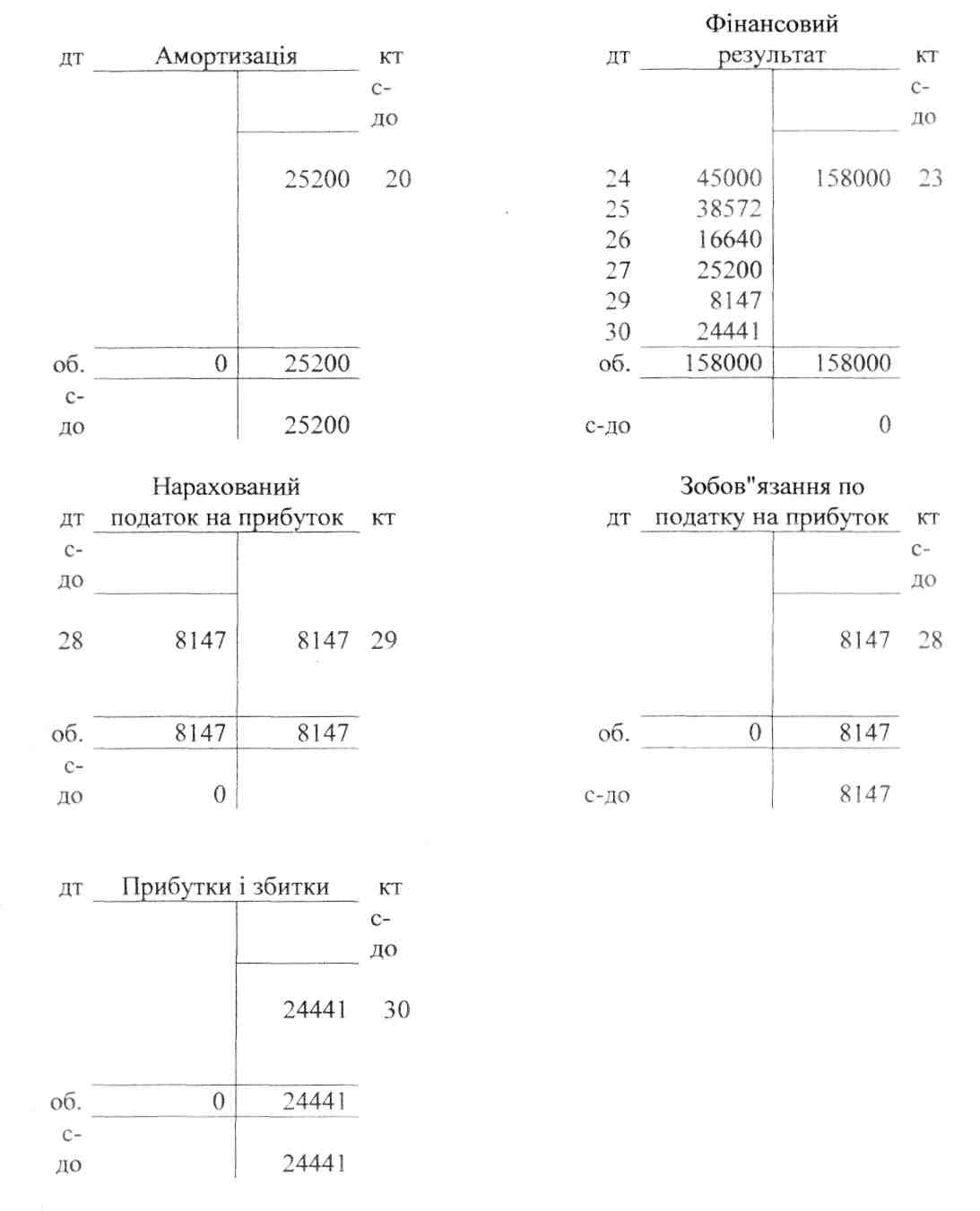
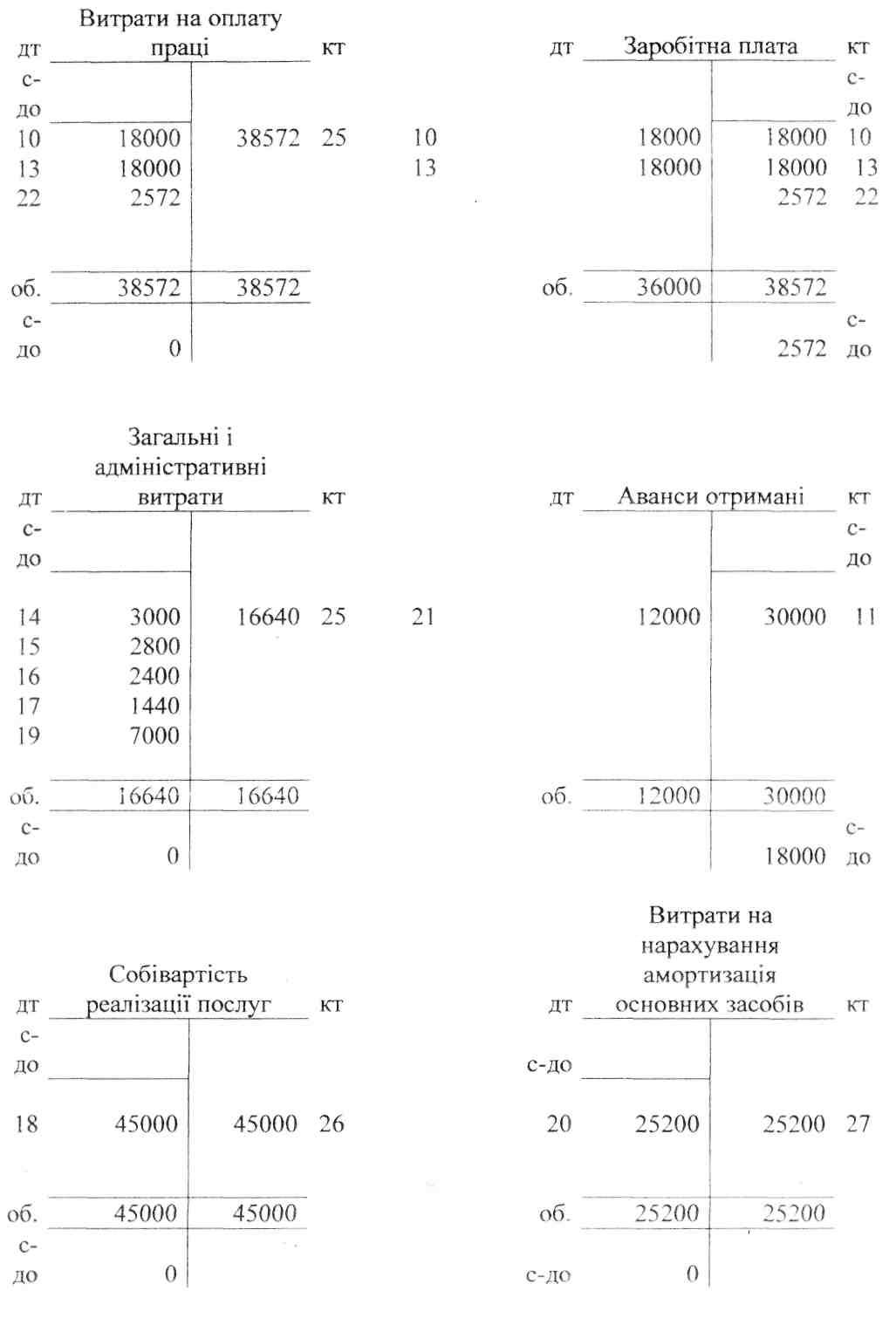
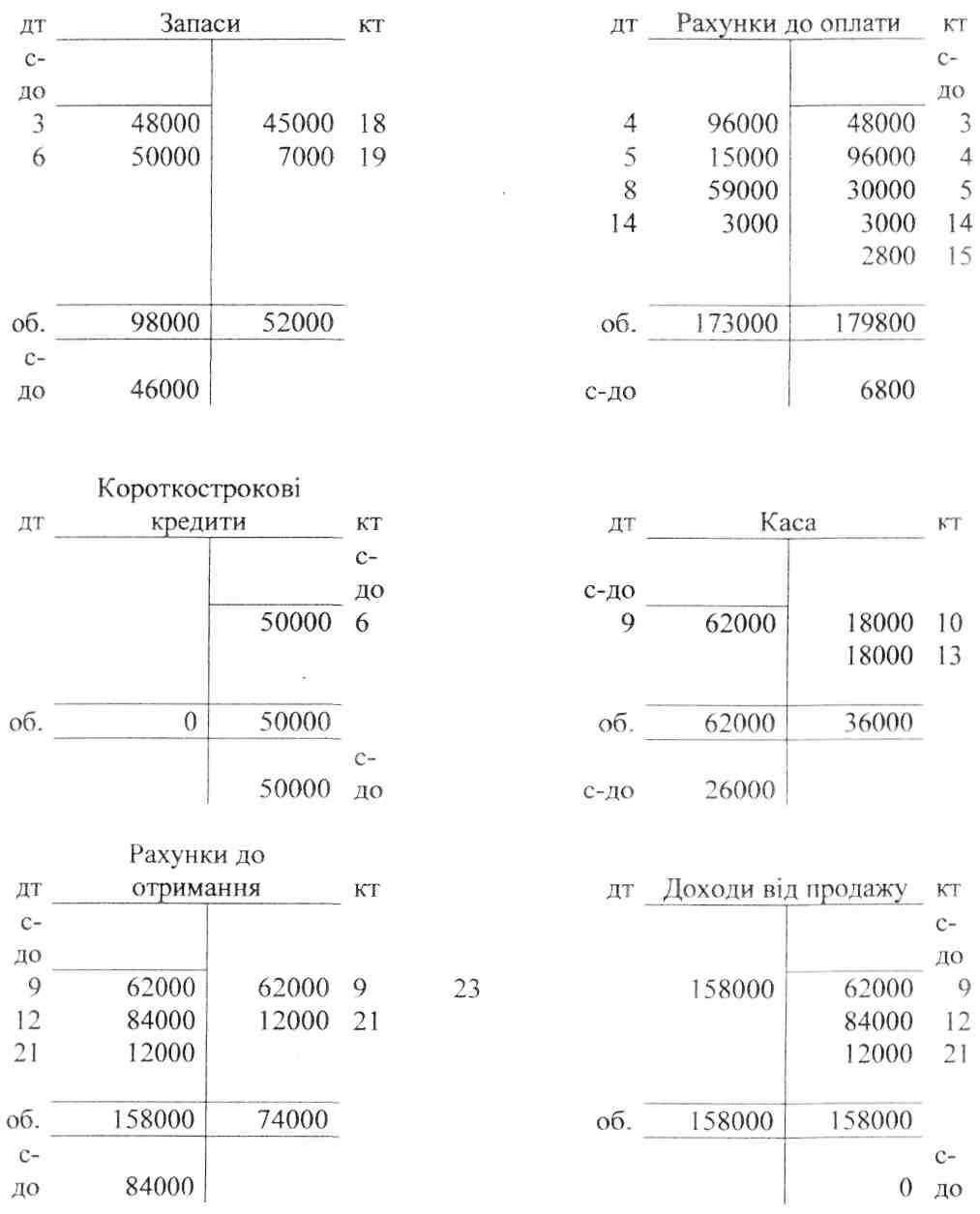
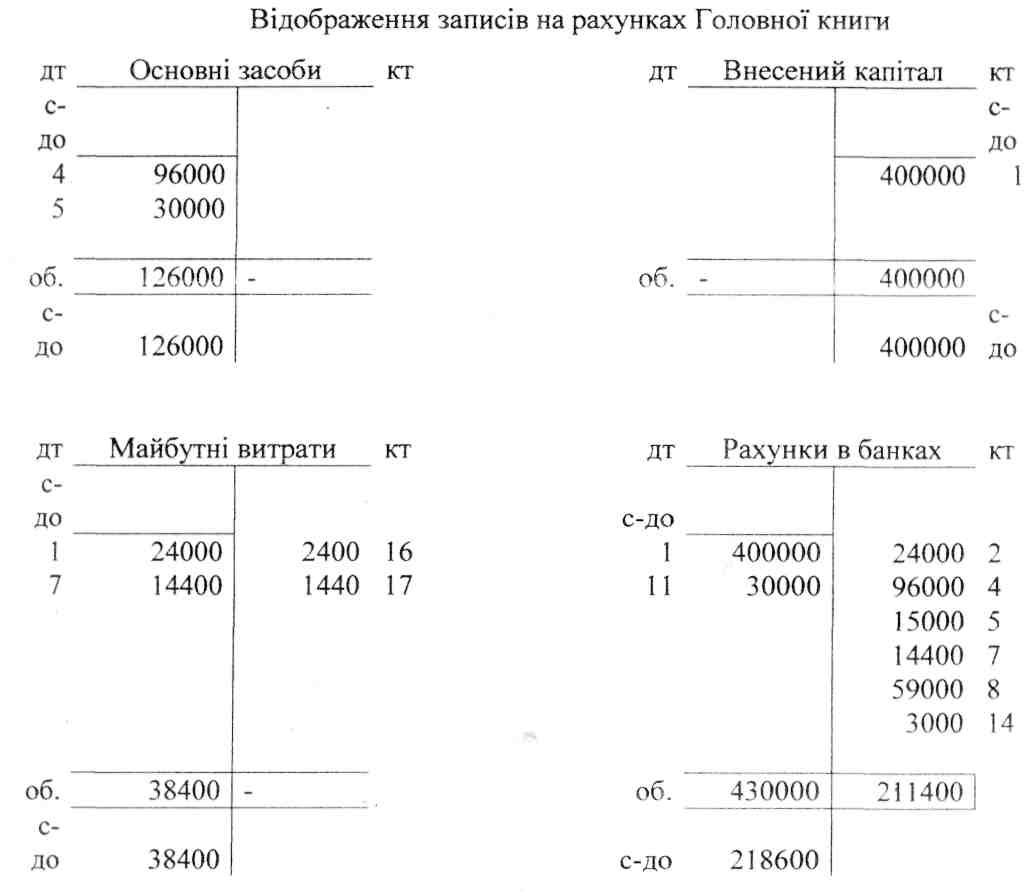
1. списано на видатки за квітень оренду, сплачену авансом;
2. списано на видатки за квітень страховку;
3. інвентаризація на кінець квітня встановила, що залишки основних матеріалів на складі становлять $39,000.
4. інвентаризація на кінець квітня встановила, що залишки офісних матеріалів становлять $7,000.
5. нараховано знос виробничого та офісного обладнання методом прямолінійного списання (строк корисного використання - 5 років, ліквідаційна вартість 0).
6. на кінець місяця були виконані роботи на $12,000 з $30,000 отриманих авансом.
7. нараховано заробітну плату за 2 останніх неоплачених дня - $2,572.

Необхідно:

* + зареєструвати господарські операції в журналі;
  + перенести записи з журнала на рахунки до Головної книги;
  + скласти пробний баланс;
  + зробити коригуючі проводки;
  + скласти скоректований пробний баланс;
  + закрити рахунки;
  + скласти Баланс, Звіт про прибутки та збитки.

Журнал реєстрації господарських операцій

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Зміст операції | Дебет рахунісу | Кредит рахунісу | Сума, дол. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 01.04 | Засновник поклав на рахунок підприємства до банку $400,000. | Рахунки в  банках | Внесений д капітал | 400000 |
| 2 | 02.04 | Сплатив за оренду офіса $24,000 за рік | Майбутні витрати | Рахунки в банках | 24000 |
| 3 | 03.04 | Замовив основні матеріали на $34,000 та офісні матеріали на $14,000 | Запаси | Рахунки до оплати | 48000 |
| 4 | 04.04 | Закуплено і повністю сплачено виробниче обладнання на $96,000 | Основні засоби  Рахунки до сплати | Рахунки до сплати  Рахунки в банках | 96000 96000 |
| 5 | 05.04 | Закуплено офісне обладнання на $30,000, сплачено $15,000, залишок суми буде сплачено у наступному місяці. | Основні засоби  Рахунки до сплати | Рахунки до сплати  Рахунки в банках | 30000  15000 |
| 6 | 06.04 | Закуплені у кредит основні матеріали на $50,000 | Запаси | Короткостро­кові кредити | 50000 |
| 7 | 08.04 | Сплачено $14,400 за річну страховку до 1 квітня наступного року | Майбутні витрати | Рахунки в банках | 14400 |
| 8 | 09.04 | Сплачено $59,000 у погашення кредиторської заборгованості (за основні матеріали - $44,000 та офісні матеріали -$14,000) | Рахунки до сплати | Рахунки в банках | 59000 |
| 9 | 10.04 | Здано роботу замовнику та отримано винагороду -$62,000 готівкою | Рахунки  до  отримання  Каса | Доходи від продажу  Рахунки до отримання | 62000  62000 |
| 10 | 15.04 | Виплачена заробітна плата за 2 тижні -$18,000 | Витрати на оплату праці  Заробітна плата | Заробітна плата  Каса | 18000 18000 |
| 11 | 18.04 | Отримано аванс $30,000 за майбутні роботи | Рахунки в банках | Аванси отримані | 30000 |
| 12 | 18.04 | Надано замовнику послугу, винагороду у розмірі $84,000 буде отримано у наступному місяці | Рахунки до  отримання | Доходи від  продажу | 84000 |
| 13 | 29.04 | Виплачено заробітну  плату за 2 тижні -$18,000 | Витрати на  оплату праці Заробітна плата | Заробітна плата Каса | 18000  18000 |
| 14 | 29.04 | Отримано та сплачено  рахунок за комунальні  послуги - $3,000 | Загальні і  адміністративні витрати  Рахунки до оплати | Рахунки до  оплати  Рахунки в банках | 3000  3000 |
| 15 | 29.04 | Отримано, але не сплачено рахунок за комунальні послуги -$2,800 | Загальні і  адміністративні витрати | Рахунки до  оплати | 2800 |



Пробний баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сума, дол.. | Пасив | Сума,  дол. |
| Каса | 26000 | Кредиторська заборгованість | 6800 |
| Рахунки в банках | 218600 | Аванси отримані | 30000 |
| Дебіторська заборгованість | 84000 | Короткострокові кредити банків | 50000 |
| Запаси | 98000 | Всього зобов'язань | 86800 |
| Витрати майбутніх періодів | 38400 | Акціонерний капітал | 400000 |
| Основні засоби | 126000 | Нерозподілений прибуток | 104200 |
|  |  | Всього капіталу | 504200 |
| Баланс | 591000 | Баланс | 591000 |

Коригуючи проводки

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Зміст операції | Дебет рахунку | Кредит рахунку | Сума, дол. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 16 | 30.04 | Списано на видатки за квітень оренду, сплачену авансом | Загальні і адміністративні витрати | Майбутні  витрати | 2400 |
| 17 | 30.04 | Списано на видатки за квітень страховку | Загальні і  адміністративні витрати | Майбутні витрати | 1440 |
| 18 | 30.04 | Інвентаризація на кінець квітня встановила, що залишки основних матеріалів на складі становлять $39,000 | Собівартість реалізованих  послуг | Запаси | 45000 |
| 19 | 30.04 | Інвентаризація на кінець квітня встановила, що залишки офісних матеріалів становлять $7,000. | Загальні і адміністративні витрати | Запаси | 7000 |
| 20 | 30.04 | Нараховано знос виробничого та офісного обладнання методом прямолінійного списання (строк корисного використання - 5 років, ліквідаційна вартість 0) | Витрати на  нарахування  амортизації  основних  засобів | Амортизація | 25200 |
| 21 | 30.04 | На кінець місяця були виконані роботи на $12,000з $30,000 отриманих авансом | Рахунки до отримання  Аванси отримані | Доходи від продажу  Рахунки до отримання | 12000 12000 |
| 22 | 30.04 | Нараховано заробітну плату за 2 останніх неоплачених дня -  $2,572 - | Витрати на оплату праці | Заробітна плата | 2572 |

Скоректований пробний баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сума,  дол.. | Пасив | Сума,  дол. |
| Каса | 26000 | Кредиторська заборгованість | 6800 |
| Рахунки в банках | 218600 | Аванси отримані | 28000 |
| Дебіторська заборгованість | 84000 | Короткострокові кредити банків | 50000 |
| Запаси | 46000 | Зобов'язання з оплати праці | 2572 |
| Витрати майбутніх періодів | 34560 | Всього зобов'язань | 77372 |
| Основні засоби | 100800 | Акціонерний капітал | 400000 |
| Амортизація | 25200 | Нерозподілений прибуток | 32588 |
|  |  | Всього капіталу | 432588 |
| Баланс | 509960 | Баланс | 509960 |

Закриття рахунків

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Зміст операції | Дебет рахунку | Кредит рахунісу | Сума, дол. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 23 | 30.04 | Закрито на фінансовий результат доходи від надання послуг | Доходи від продажу | Фінансовий результат | 158000 |
| 24 | 30.04 | Списана на фінансовий результат собівартість реалізованих послуг | Фінансовий результат | Собівартість реалізованих  послуг | 45000 |
| 25 | 30.04 | Списано на фінансовий  результат витрати на оплату праці | Фінансовий  результат | Витрати на оплату праці | 38572 |
| 26 | 30.04 | Списано на фінансовий  результат загальні і  адміністративні  витрати | Фінансовий  результат | Загальні і  адміністративні витрати | 16640 |
| 27 | 30.04 | Списано на фінансовий результат витрати на нарахування амортизації основних засобів | Фінансовий результат | Витрати на  нарахування  амортизації основних засобів | 25200 |
| 28 | 30.04 | Нараховано податок на прибуток | Поточний податок на прибуток | Зобов'язання по податку на прибуток | 8147 |
| 29 | 30.04 | Списано на прибутки і збитки поточний податок на прибуток | Прибутки і збитки | Поточний податок на прибуток | 8147 |
| 30 | 30.04 | Визнано результат діяльності | Прибутки і збитки | Фінансовий результат | 24441 |

Баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сума,  дол.. | Пасив | Сума,  дол. |
| Каса | 26000 | Кредиторська заборгованість | 6800 |
| Рахунки в банках | 218600 | Аванси отримані | 28000 |
| Дебіторська заборгованість | 84000 | Короткострокові кредити  банків | 50000 |
| Запаси | 46000 | Зобов'язання з оплати праці | 2572 |
| Витрати майбутніх періодів | 34560 | Зобов'язання з податку на прибуток | 8147 |
| Основні засоби | 100800 | Всього зобов'язань | 85519 |
| Амортизація | 25200 | Акціонерний капітал | 400000 |
|  |  | Нерозподілений прибуток | 24441 |
|  |  | Всього капіталу | 424441 |
| Баланс | 509960 | Баланс | 509960 |

Звіт про прибутки та збитки

|  |  |
| --- | --- |
| Показник | Сума, дол. |
| Доходи від продажу | 158000 |
| Собівартість наданих послуг | 45000 |
| Витрати на оплату праці | 38572 |
| Загальні і адміністративні витрати | 16640 |
| Амортизація основних засобів | 25200 |
| Прибуток до оподаткування | 32588 |
| Поточний податок на прибуток | 8147 |
| Чистий прибуток | 24441 |

**Література**

1. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах -Житомир: ПП "Рута", 2002.
2. Міхалкович АЛ. Бухучет в зарубежных стратах - Мінск: ООО «Мисанта»: ООО «ФУ Аннформ», 2003.
3. Парфенов К.Г. Международные стандарти финансовой отчетности. М.: «Парфенов.ру», 2003
4. Завгородний В.П. Настольная книга бухгалтера малого бизнеса.- К.: ВиРАР, Дакор, 2000. - 608 с.
5. C.Ф. Голов, В.М. Костюченко. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі. Практичний посібник. – К.: Лібра, 2001. – 840с.
6. Велш Глен А., Шорт Деніел Г. Основи фінансового обліку / Пер. З англ. О. Мінін, О. Ткач. – К.: Основи, 1997. – 943с.