

Завдання 1.1

Пов'язати наведені нижче терміни з їх визначенням, поставивши відповідну літеру ліворуч від терміну (табл.1.1).

Таблиця 1.1 **Принципи бухгалтерського обліку у зарубіжних країнах**

| Принцип | Характеристика |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ___ (1) Принцип собівартості (<i>Cost</i>) | А. Компанія є юридично самостійною відносно свого власника. Розрахункові рахунки власника та фірми – розмежовані і відповідальність за зобов'язаннями один одного не пересікається. |
| ___ (2) Грошовий вимір (<i>Money measurement</i>) | Б. Бухгалтерський облік оперує виключно даними, що мають грошове вимірювання, дані, що не мають грошового виразу, не можуть бути представлені у фінансовій звітності підприємства. |
| ___ (3) Принцип реалізації (<i>Realization</i>) | В. Оцінка активів, що використовується на підприємстві, ґрунтується на припущенні, що підприємство є функціонуючим, а не перебуває на межі припинення діяльності. |
| ___ (4) Автономність компанії, її цілісність (<i>Entity</i>) | Г. Активи обліковуються за ціною, сплаченою за їх придбання, включаючи витрати, пов'язані з доставкою, налагодженням і введенням в експлуатацію – тобто за фактичною собівартістю. |
| ___ (5) Принцип нарахування (<i>Accruals</i>) | Д. Реалізація, а відповідно і дохід, визнається на момент передачі підприємством покупцеві суттєвих ризиків і винагород, пов'язаних з власністю на продукцію. Дохід визнається лише за умови, що він є заробленим, тобто компанія виконала той обсяг робіт, здійснення якого дає їй право на отримання доходу відповідно до умов контракту |
| ___ (6) Функціонуюче підприємство (принцип безперервності) (<i>Going concern</i>) | Е. Результати операцій визнаються, коли вони відбуваються, а не тоді, коли отримуються або сплачуються грошові кошти і відображаються в облікових регістрах та фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать. |
| ___ (7) Принцип постійності (<i>Consistency</i>) | Є. Фірма здійснює витрати для того, щоб мати прибутки. Вигоди, отримані від інформації, повинні перевищувати витрати на її надання. |
| ___ (8) Принцип обачності (<i>Prudence</i>) | Ж. Оскільки користувачі бажають через певні періоди часу порівнювати фінансовий стан, результати діяльності та зміни у фінансовому стані підприємства, необхідно, щоб фінансова звітність відображала відповідну інформацію за попередні періоди. |
| ___ (9) Принцип погодженості вигод і витрат (відповідності) (<i>Matching</i>) | З. Обравши якийсь із методів обліку підприємство повинно використовувати саме його для відображення аналогічних операцій, доки не виникнуть вагомні причини для його зміни. |
| ___ (10) Принцип подвійності (<i>The dual aspect concept</i>) | І. Відображає підхід бухгалтера, його обережність і відповідальність перед тими, кому він надає інформацію. |
| ___ (11) Принцип суттєвості інформації (<i>Materiality</i>) | К. Базується на припущенні, що сума ресурсів підприємства не може бути більшою або меншою його зобов'язань та капіталу. |

| | |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ____ (12) Принцип періодичності (<i>Periodicity</i>) | Л. Суттєвою є корисна інформація, яка може вплинути на прийняття рішень користувачів. Суттєвість залежить від обсягу статті та помилки, допущеної за певних обставин у зв'язку з пропуском чи неправильним відображенням. |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Завдання 1.2

На основі приведених господарських операцій визначити головний принцип або принципи обліку та правильність їх використання:

1. Джон Ліверті власник приватної фірми «Keepsake». За багато років він зміг зібрати для себе справжній портфель цінних паперів, які придбані за рахунок його доходів від володіння фірмою. Дані про інвестиційні папери в облікових записих фірми не відображаються.

2. Для забезпечення роботи свого секретаря компанія придбала настільний прилад. Його вартість – \$100, очікуваний термін корисного використання – 25 років. Витрати на придбання цього приладу віднесені в дебет рахунка «Витрати на офісне забезпечення».

3. Корпорація «Mobil Corporation» сплатила \$56000 за патент, який має 10- річний строк корисного використання. Ліквідаційна вартість патенту не визначалася. Сума, що була записана в дебет рахунка «Патенти», підлягає амортизації у 10 – річний строк.

4. Корпорація «Philip Morris» розпочала однорічну рекламну компанію вартістю \$356000 на новому каналі національного кабельного телебачення з 1 січня наступного року. Річний обліковий період фірми співпадає з календарним роком. Представники телебачення вимагають повної оплати своїх послуг у грудні поточного року.

Облікові записи цієї операції:

Дебет рахунку «Витрати на рекламу» \$356000

Кредит рахунку «Грошові кошти» \$356000

5. Компанія «Хегох» завдяки банкрутству однієї фірми отримало можливість придбати обладнання вартістю \$300000 за нижчою купівельною - \$150000, що було й здійснено.

Облікові записи цієї операції:

Дебет рахунку «Обладнання» \$150000

Кредит рахунку «Грошові кошти» \$150000

6. За домовленістю сторін, плата за квартиру повинна вноситись авансом 1 числа кожного місяця. Якщо вона за будь-яких обставин не внесена до середини наступного місяця, то бухгалтер все ж таки включить цю суму до складу доходу, а недисциплінований платник до погашення свого боргу вважатиметься дебітором.

7. 1 квітня компанія придбала для продажу 2000 банок бобів по 5 р. (пенсів) за кожна. Ціна реалізації – 8 р. за банку. У квітні продано 1000 банок бобів. Необхідно визначити прибуток за квітень. Бухгалтер визначає прибуток за квітень, підраховуючи вартість реалізації 1000 банок і порівнює цей дохід від реалізації з вартістю придбання цих банок.

8. Компанія «Engineering» спеціалізується на випуску обладнання для шахт. Баланс компанії на 31 грудня 20_ р. має наступний вигляд (табл. 1.2):

Таблиця 1.2 Баланс компанії «Engineering»
на 31 грудня 20_ р. (\$)

| | | | |
|------------------|--------|---------------------|--------|
| Земля та будівлі | 30000 | Акціонерний капітал | 100000 |
| Обладнання | 25000 | | |
| Запаси | 30000 | | |
| Грошові кошти | 15000 | | |
| Всього актив | 100000 | Всього пасив | 100000 |

9. Джон Сміт – дилер з продажу шкір, що восени заповував у Мексиці шкури і реалізовував їх упродовж року у Великобританії. Так, у жовтні 20_ р. він придбав 2000 шкурок по ціні \$10 і продав їх по ціні \$20. Таким чином, у вересні 20_ р. його прибуток складе \$20000. Проте ціни у Мексиці піднялись на 50%, тобто купівельна вартість однієї шкури склала \$15. В такому випадку реальний прибуток дорівнюватиме не \$20000, а тільки \$10000, оскільки Джон Сміт наступного разу зможе закупити шкури по \$15, а не по \$10.
