

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ УКРАИНЫ
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
«ХАРЬКОВСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к выполнению индивидуального задания
по дисциплине

«Учет в зарубежных странах»

для студентов заочной формы обучения
специальности 071 «Учёт и налогообложение»

Утверждено
редакционно-издательским
советом университета,
протокол № 1 от 30.01.2018 р.

Харьков
НТУ «ХПИ»
2019

Методические указания к выполнению индивидуального задания по дисциплине «Учёт в зарубежных странах» для студентов заочной формы обучения специальности 071 «Учёт и налогообложение» / сост.: Е.И. Линник, А.Н. Бондаренко. – Харьков : НТУ «ХПИ», 2019. – 40 с. – На русском языке.

Составители: Е.И. Линник, А.Н. Бондаренко

Рецензент Н.Ю. Ершова

Кафедра экономического анализа и учёта

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях усиливается экономическая интеграция различных стран в мировом хозяйстве. Выход предприятий на международные рынки, развитие транснациональных корпораций, привлечение иностранных инвестиций укрепляют хозяйственные связи между государствами. Эти обстоятельства обуславливают и возрастающие требования к информации, возникающей при таких отношениях. Детальные данные о хозяйственных операциях можно получить в системе бухгалтерского учёта.

В каждой стране сложилась своя традиционная практика ведения бухгалтерского учёта. Для лучшего взаимодействия между предприятиями разных стран необходимо ознакомиться с особенностями их учётных систем. Успешная реализация этого задания возможна при условии подготовки на высоком уровне специалистов экономических направлений. Такие специалисты должны владеть знаниями по организации бухгалтерского учёта в зарубежных странах, уметь интерпретировать данные финансовой отчётности разных стран и использовать учётную информацию для принятия управленческих решений.

Качественному образованию должно способствовать изучение дисциплины «Учёт в зарубежных странах». При этом студенты знакомятся с учётно-аналитическим циклом обработки информации, с учётными регистрами, с порядком составления финансовой отчётности на предприятиях зарубежных стран. Поэтому данные методические указания к выполнению индивидуального задания по дисциплине «Учёт в зарубежных странах» для студентов заочной формы обучения специальности 071 «Учёт и налогообложение» являются важными и актуальными.

1. ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ

Индивидуальное задание по дисциплине «Учёт в зарубежных странах» призвано ознакомить студентов с порядком ведения бухгалтерского учёта и составления финансовой отчётности на предприятиях зарубежных стран. В данном задании рассматривается бухгалтерский учёт на примере деятельности оптового торгового предприятия США.

Индивидуальное задание включает две части: теоретическую и расчетную. Номером варианта для выполнения индивидуального задания служит порядковый номер фамилии студента в списке группы. Теоретические вопросы охватывают основное содержание курса «Учёт в зарубежных странах» и призваны отразить ключевые моменты учёта активов, обязательств, собственного капитала, результатов и финансовой отчётности на зарубежных предприятиях.

В расчётной части индивидуального задания последовательно прослеживаются основные этапы учётно-аналитического цикла обработки экономической информации на предприятиях зарубежных стран.

Основными этапами учётно-аналитического цикла являются:

- 1) анализ хозяйственных операций с целью определения, какие счета будут дебетоваться, а какие – кредитоваться, и на какие суммы;
- 2) оформление соответствующих первичных документов;
- 3) запись операций в Главный регистрационный журнал;
- 4) разнесение информации из Главного регистрационного журнала в Главную книгу;
- 5) составление регулирующих бухгалтерских проводок (записей). Составление заключительных бухгалтерских проводок (записей);
- 6) составление предварительного пробного баланса. Составление разработочной тетради-таблицы;
- 7) составление основных форм финансовой отчётности: баланса и отчёта о прибылях и убытках.

Таким образом, в завершении индивидуального задания формируются основные формы финансовой отчётности, которые будут использоваться руководством предприятия для принятия управленческих решений.

2. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ

1. Определение бухгалтерского учета. Пользователи бухгалтерской информации в зарубежных странах. Международные организации и стандартизация учета.
2. Факторы, определяющие особенности бухгалтерских систем в различных странах. Классификация национальных систем бухгалтерского учета.
3. Характеристика международных стандартов бухгалтерского учета. Особенности их применения в различных странах.
4. Бухгалтерская профессия в зарубежных странах. Принципы ведения учета в зарубежных странах.
5. Формы финансовой отчетности предприятий в зарубежных странах. Особенности их составления
6. Методика построения бухгалтерского баланса в зарубежных странах. Виды вертикальных балансов. Особенности построения вертикального баланса в формате "чистых активов".
7. Формы финансовой отчетности предприятий в зарубежных странах. Отчет о прибылях и убытках, его содержание и форматы.
8. Принципы ГААР. Бухгалтерские счета и их классификация. Планы счетов зарубежных предприятий.
9. Стандартизация учета. Формирование учетной политики в практике зарубежного учета. Исправление ошибок в учетных регистрах США
10. Учетный цикл на предприятиях зарубежных стран. Последовательность отражения хозяйственных операций на предприятиях зарубежных стран. Виды учетных регистров.
11. Бухгалтерский баланс. Методика составления "пробного" баланса на предприятиях зарубежных стран.
12. Особенности учета собственного капитала на предприятиях зарубежных стран. Характеристика отчёта об изменениях в собственном капитале.
13. Учет необоротных активов на предприятиях зарубежных стран.
14. Учет нематериальных активов на предприятиях зарубежных стран.
15. Методы амортизации необоротных активов на предприятиях зарубежных стран. Учёт амортизации (износа) необоротных активов.
16. Особенности учета запасов на предприятиях зарубежных стран.

17. Учет денежных средств на предприятиях зарубежных стран.
18. Особенности учета дебиторской задолженности на предприятиях зарубежных стран. Методы начисления резерва сомнительных долгов.
19. Особенности учета доходов и расходов согласно международным стандартам финансовой отчетности.
20. Учёт текущих финансовых инвестиций. Учёт полученных векселей на предприятиях зарубежных стран.
21. Учёт долгосрочных финансовых инвестиций на предприятиях зарубежных стран.
22. Учет обязательств по заработной плате, учёт пенсионных обязательств на предприятиях зарубежных стран.
23. Учёт долгосрочных облигаций, выпускаемых предприятиями зарубежных стран.
24. Цели, назначение, структура Отчета о движении денежных средств.
25. Принципы и процедуры консолидации финансовой отчётности на предприятиях зарубежных стран.
26. Порядок составления регулирующих и заключительных записей (проводок) на предприятиях зарубежных стран.
27. Учёт краткосрочных (текущих) обязательств на предприятиях зарубежных стран
28. Учёт торговых операций на предприятиях зарубежных стран.
29. Учёт собственного капитала и распределения прибыли в товариществах.
30. Учёт собственного капитала и распределения прибыли в корпорациях.

3. РАСЧЕТНАЯ ЧАСТЬ

3.1 ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЯ

1. Заполнение Главного регистрационного журнала – страница 1 и страница 2. Эти две страницы заполняются с использованием как данных, неизменных для всей работы, так и данных, выбираемых по вариантам.

2. Заполнение Главной книги.

На данном этапе заполняются бланки Главной книги по следующим счетам: 101, 111, 112, 113, 131, 141, 151, 161, 173, 201, 202, 211, 221, 301, 401, 506, 507.

3. Составление регулирующих записей.

Заполнение Главного регистрационного журнала – страница 3.

Эта страница заполняется на основании данных страниц 1 и 2, а также данных, выбираемых по вариантам.

4. Заполнение Главной книги.

На данном этапе заполняются бланки Главной книги по счетам: 508, 509, 510, 511, 193.

Также дозаполняются бланки Главной книги по счетам: 161, 151, 141.

5. Составление заключительных записей.

Заполнение Главного регистрационного журнала – страница 4.

Эта страница заполняется на основании данных о конечном сальдо по счетам доходов и расходов.

6. Заполнение Главной книги.

На этом этапе заполняются бланки Главной книги по счетам: 350, 330.

Также дозаполняются бланки Главной книги по счетам: 401, 506, 507, 508, 509, 510, 511.

7. Составление разработочной тетради-таблицы.

8. Составление Отчета о прибылях и убытках.

9. Составление Баланса.

Для наглядности в методических указаниях приведен сквозной пример решения задания. Выполненную работу следует оформить в соответствии со сквозным примером.

3.2 ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЯ

Хозяйственные операции (1-я страница)

Номер операции	Вариант					
	1,7,13, 19,25	2,8,14, 20,26	3,9,15, 21,27	4,10,16, 22,28	5,11,17, 23,29	6,12,18, 24,30
5	396	432	504	576	648	720
6	1650	1800	2100	2400	2700	3000
7	3300	3600	4200	4800	5400	6000
8	2600	2900	3400	3800	4300	4800

Хозяйственные операции (2-я страница)

Номер операции	Вариант					
	2,13,18, 23,28	3,8,19, 24,29	4,9,14, 25,30	5,10,15, 20,1	6,11,16, 21,26	7,12,17, 22,27
10	2000	2500	2800	3200	3600	2100
14	5500	6000	6500	7000	7500	5700
15	1250	1300	1350	1400	1450	1280

Хозяйственные операции (3-я страница) (регулирующие записи)

Номер операции	Вариант					
	3,13,17, 21,27	4,14,18, 22,28	5,9,19, 23,30	6,10,20, 26,29	7,11,15, 24,2	8,12,16, 25,1
№ d)	40	50	60	80	90	100

**3.3 ПЛАН БУХГАЛТЕРСКИХ СЧЕТОВ
ОПТОВОГО ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ НОРМАНА ШМИДТА**

Группы счетов основного бухгалтерского уравнения		Синтетические счета	
название группы	шифр группы	название	шифр
1	2	3	4
Активы	100	Группа счетов денежных средств В том числе: Денежные средства в банке Денежные средства в кассе	Разрядка 101-109 101 102
		Группа счетов к получению В том числе: Счета к получению (плательщик – торговое предприятие Чака Осборна) Счета к получению (плательщик – торговое предприятие Петера Штайна) Счета к получению (плательщик – фирма Диего Маццолы)	Разрядка 110-119 111 112 113
		Группа счетов векселя к получению	Разрядка 120-129
		Группа счетов запасов В том числе: Торговые товарные запасы Производственные запасы материалов Запасы упаковочных материалов (тара) Запасы горюче-смазочных материалов	Разрядка 130-139 131 132 133 134
		Группа счетов малоценного инвентаря и быстроизнашивающихся предметов В том числе: Канцелярские принадлежности	Разрядка 140-149 141
		Группа счетов полученных арендных услуг В том числе: Арендные услуги, полученные по предоплате от компании «Шварценбек»	Разрядка 150-159 151

Продолжение

1	2	3	4
		Группа счетов полученных страховых услуг, в том числе: Страховые услуги, полученные по предоплате от фирмы «Юнайтед»	Разрядка 160-169 161
		Группа счетов основных фондов В том числе: Здания и сооружения Производственное оборудование Мебель и торговое оборудование Вычислительная техника	Разрядка 170-179 171 172 173 174
		Группа счетов транспортных средств В том числе: Грузовые автомобили малой грузоподъемности Грузовые автомобили средней грузоподъемности Грузовые автомобили большой грузоподъемности Электрокары Лебедки Легковые автомобили	Разрядка 180-189 181 182 183 184 185 186
		Группа счетов начисленного износа (амортизации) В том числе: (по объектам амортизации) Начисленный износ по зданиям и сооружениям Начисленный износ по производственному оборудованию Начисленный износ по мебели и торговому оборудованию Начисленный износ по вычислительной технике Начисленный износ по транспортным средствам	Разрядка 190-199 191 192 193 194 195

Продолжение

1	2	3	4
Финан- совые обяза- тельст- ва	200	Группа счетов к оплате внешним кредиторам (внешняя кредиторская задолженность), в том числе: Счета к оплате (кредитор – фирма «Фултон Фенич») Счета к оплате (кредитор – фирма «Бенеттон») Счета к оплате (кредитор – фирма «Пучинелли»)	Разрядка 200-209 201 202 203
		Группа счетов «Векселя к оплате» В том числе: Векселя к оплате (кредитор – банк «Голден Стар»)	Разрядка 210-229 211
		Группа счетов к оплате внутренним кредиторам (внутренняя кредиторская задолженность), в том числе: Счета к оплате (задолженность по заработной плате) Счета к оплате (задолженность по начисленным премиям)	Разрядка 220-229 221 222
		Группа счетов к оплате по заложенному имуществу	Разрядка 230-239
Капи- тал собст- вен- ника	300	Группа счетов персональных капиталов поименованных собственников В том числе: Капитал Нормана Шмидта	Разрядка 300-309 301
		Группа счетов извлечений капитала собственниками из оборота предприятия В том числе: Извлечения капитала собственником Норманом Шмидтом из оборота предприятия	Разрядка 310-319 311
		Группа счетов дополнительных инвестиций собственников в активы предприятия, в том числе: Дополнительные инвестиции собственника Нормана Шмидта	Разрядка 320-329 321
		Накопленная прибыль собственника Сводный счет доходов и расходов	330 350

Окончание

1	2	3	4
Доходы	400	Доход от реализации товаров	401
		Доход от реализации продукции	402
		Доход от оказания услуг	403
		Доход от реализации имущества	411
		Доход по векселям	421
Расходы (затраты)	500	Затраты на телерекламу	501
		Затраты на радиорекламу	502
		Затраты на рекламу, помещаемую в газетах	503
		Закупочная стоимость реализованных товаров	506
		Затраты по оплате труда	507
		Затраты на канцелярские принадлежности	508
		Затраты на амортизацию мебели и торгового оборудования	509
		Арендная плата	510
		Страховые расходы	511

3.4 ОСНОВНЫЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ

ГЛАВНЫЙ РЕГИСТРАЦИОННЫЙ ЖУРНАЛ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ НОРМАНА ШМИДТА

Страница 1

Дата	Содержание операции Наименование корреспондирующих счетов	Коды счетов	Сумма	
			Д-т	К-т
4.01 1)	Собственником вложены в предприятие денежные средства на счет в банке – 15000 долл.			
	Д-т		15000	
	К-т			15000
5.01 2)	Приобретены мебель и торговое оборудование на сумму 2000 долл. На часть стоимости 600 долл. от поставщика фирмы «Фултон Фенич» получена отсрочка платежа			
			2000	
				1400
				600
6.01 3)	Приобретены у фирмы "Пучинелли" товары (плащи) по закупочным ценам на сумму 5500 долл. Оплата произведена в полном размере в день получения товара.			
			5500	
				5500
7.01 4)	Приобретены товары (костюмы) у фирмы "Бенеттон" по закупочным ценам на сумму 2800 долл. На 900 долл. получена отсрочка платежа			
			2800	
				1900
				900
8.01 5)	Приобретен страховой полис у фирмы "Юнайтед" на условиях предоплаты сроком на 12 месяцев на сумму - _____ долл.			
8.01 6)	Произведена предоплата фирме "Шварценбек" за аренду складских помещений на сумму _____ долл. Срок аренды – 6 месяцев.			
11.01 7)	Реализованы в кредит частному предприятию Чака Осборна товары по продажным ценам общей стоимостью _____ долл.			
12.01 8)	Реализованы в кредит магазину Петера Штайна товары по продажным ценам общей стоимостью _____ долл.			

Продолжение

Страница 2

Дата	Содержание операции Наименование корреспондирующих счетов	Коды счетов	Сумма	
			Д-т	К-т
13.01 9)	Получен кредит в банке "Голден Стар" на сумму 5000 долл. сроком на 90 дней. В пользу банка оформлено долговое обязательство (вексель)			
			5000	
				5000
14.01 10)	Реализованы в кредит фирме Диего Маццолы товары по продажным ценам на общую стоимость _____ долл.			
15.01 11)	Приобретены за денежные средства канцелярские принадлежности на сумму 90 долл.			
			90	
				90
18.01 12)	Поступила частичная оплата дебиторской задолженности от фирмы Диего Маццолы на сумму 1100 долл.			
			1100	
				1100
19.01 13)	Оплачена частично кредиторская задолженность фирме "Бенеттон" в сумме 500 долл.			
			500	
				500
28.01 14)	Списываются со склада товары, фактически реализованные за январь по закупочной стоимости на сумму _____ долл.			
29.01 15)	Начислена заработная плата работникам предприятия за январь на сумму _____ долл.			
30.01 16)	Выплачено в погашение задолженности по зарплате работникам за январь на сумму 950 долл.			
			950	
				950

3.5 ГЛАВНАЯ КНИГА ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ НОРМАНА ШМИДТА

Дата	Содержание операции	Корреспондирующий счет	Источник информации	Сумма, долл.		Сальдо	
				Д-т	К-т	Д-т	К-т
101 Денежные средства в банке							

Дата	Содержание операции	Корреспондирующий счет	Источник информации	Сумма, долл.		Сальдо	
				Д-т	К-т	Д-т	К-т
111 Счета к получению (Чак Осборн)							
112 Счета к получению (Петер Штайн)							
113 Счета к получению (Диего Маццола)							
131 Торговые товарные запасы							
141 Канцелярские принадлежности							
151 Арендные услуги по предоплате от компании «Шварценбек»							

Дата	Содержание операции	Корреспондирующий счет	Источник информации	Сумма, долл.		Сальдо	
				Д-т	К-т	Д-т	К-т
161 Страхование услуги по предоплате от «Юнайтед»							
173 Мебель и торговое оборудование							
201 Счета к оплате («Фултон Фенич»)							
202 Счета к оплате («Бенеттон»)							
211 Векселя к оплате («Голден Стар»)							
221 Задолженность по заработной плате							
301 Капитал Н. Шмидта							

Дата	Содержание операции	Корреспондирующий счет	Источник информации	Сумма, долл.		Сальдо	
				Д-т	К-т	Д-т	К-т
401 Доход от реализации товаров							
506 Закупочная стоимость реализованных товаров							
507 Затраты по оплате труда							

3.6 СОСТАВЛЕНИЕ РЕГУЛИРУЮЩИХ ЗАПИСЕЙ

На торговом предприятии Нормана Шмидта 31 января 20__г. были сделаны следующие регулирующие записи.

Главный регистрационный журнал торгового предприятия Нормана Шмидта

Страница 3

Дата	Содержание операции. Наименование корреспондирующих счетов	Коды счетов	Сумма, долл.	
			Д-т	К-т
31.01 а)	Списывается на затраты января часть стоимости prepaid и consumed в данном месяце услуг по страхованию (_____/____)			
31.01 в)	Списывается на затраты января часть стоимости prepaid и consumed в данном месяце услуг по аренде складских помещений (_____/____)			
31.01 с)	Списывается на затраты января стоимость израсходованных за месяц канцелярских принадлежностей на сумму 50 долл.			
			50	
				50
31.01 d)	Списывается на затраты января сумма начисленного износа (амортизации) по мебели и торговому оборудованию в сумме _____ долл.			

Главная книга предприятия Нормана Шмидта

Дата	Содержание операции	Корреспондирующий счет	Источник информации	Сумма, долл.		Сальдо	
				Д-т	К-т	Д-т	К-т
508 Затраты на канцелярские принадлежности							
509 Амортизация мебели и торгового оборудования							
510 Арендная плата							
511 Страховые расходы							
193 Начисленный износ по мебели и торговому оборудованию							

3.7 ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ЗАПИСИ ПО ЗАКРЫТИЮ ВРЕМЕННЫХ СЧЕТОВ

Главный регистрационный журнал
торгового предприятия Нормана Шмидта

Страница 4

Дата	Содержание операции. Наименование корреспондирующих счетов	Коды счетов	Сумма, долл.	
			Д-т	К-т
31.01	Переносятся все доходы отчетного периода на сводный счет доходов и расходов			
31.01	Переносятся все расходы отчетного периода на сводный счет доходов и расходов			
31.01	Списание конечного финансового результата (прибыли или убытка) и закрытие сводного счета доходов и расходов			

Главная книга предприятия Нормана Шмидта

Дата	Содержание операции	Корреспондирующий счет	Источник информации	Сумма, долл.		Сальдо	
				Д-т	К-т	Д-т	К-т
350 Сводный счет доходов и расходов							
330 Накопленная прибыль собственника							

3.8 РАЗРАБОТОЧНАЯ ТЕТРАДЬ-ТАБЛИЦА ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ НОРМАНА ШМИДТА

Наименование и № счета	Предварительный пробный баланс		Регулирующие проводки		Скорректированный пробный баланс		Отчет о прибылях и убытках		Баланс	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
Счета баланса										
<i>Активы</i>										
101 Денежные средства в банке										
111 Счета к получению (Чак Осборн)										
112 Счета к получению (Петер Штайн)										
113 Счета к получению (Диего Маццола)										
131 Торговые товарные запасы										
141 Канцелярские принадлежности										
151 Арендные услуги по предоплате от «Шварценбек»										
161 Страховые услуги по предоплате от "Юнайтед"										
173 Мебель и торговое оборудование										
193 Начисленный износ по мебели и торговому оборудованию										
<i>Финансовые обязательства</i>										
201 Счета к оплате ("Фултон Фенич")										
202 Счета к оплате ("Бенеттон")										
211 Векселя к оплате ("Голден Стар")										
221 Задолженность по заработной плате										
<i>Капитал собственника</i>										
301 Капитал Н.Шмидта										
Счета отчета о прибылях и убытках										
<i>Доходы</i>										
401 Доход от реализации товаров										
<i>Расходы</i>										
506 Закупочная стоимость реализованных товаров										
507 Затраты по оплате труда										
508 Затраты на канцелярские принадлежности										
509 Амортизация мебели и торгового оборудования										
510 Арендная плата										
511 Страховые расходы										
ИТОГО										
330 Накопленная прибыль собственника										
ВСЕГО										

3.9 СОСТАВЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ ФОРМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ торгового предприятия Нормана Шмидта за январь 20__ года

Показатель	Сумма, долл.	Сумма, долл.
Доходы		
401 Доход от реализации товаров		
ИТОГО ДОХОДЫ		
Расходы		
506 Закупочная стоимость реализованных товаров		
507 Затраты по оплате труда		
508 Затраты на канцелярские принадлежности		
509 Амортизация мебели и торгового оборудования		
510 Арендная плата		
511 Страховые расходы		
ИТОГО РАСХОДЫ		
Прибыль		

БАЛАНС торгового предприятия Нормана Шмидта на 31 января 20__ года

Актив	Сумма, долл.	Обязательства и капитал	Сумма, долл.
<i>Текущие активы</i>		<i>Финансовые обязательства</i>	
101 Денежные средства в банке		Счета к оплате:	
Счета к получению:		201 Счета к оплате ("Фултон Фенич")	
111 Счета к получению (Чак Осборн)		202 Счета к оплате ("Бенеттон")	
112 Счета к получению (Петер Штайн)		211 Векселя к оплате ("Голден Стар")	
113 Счета к получению (Диего Маццола)		221 Задолженность по заработной плате	
131 Торговые товарные запасы			
141 Канцелярские принадлежности		<i>Капитал собственника</i>	
151 Арендные услуги по предоплате от компании "Шварценбек"		301 Капитал Н.Шмидта	
161 Страховые услуги по предоплате от "Юнайтед"		330 Накопленная прибыль собственника	
<i>Долгосрочные активы</i>			
173 Мебель и торговое оборудование			
193 Начисленный износ по мебели и торговому оборудованию			
Итого баланс		Итого баланс	

4. СКВОЗНОЙ ПРИМЕР РЕШЕНИЯ ЗАДАНИЯ

ОСНОВНЫЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ

ГЛАВНЫЙ РЕГИСТРАЦИОННЫЙ ЖУРНАЛ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ НОРМАНА ШМИДТА

Страница 1

Дата	Содержание операции Наименование корреспондирующих счетов	Коды счетов	Сумма	
			Д-т	К-т
4.01 1)	Собственником вложены в предприятие денежные средства на счет в банке – 12000 долл.			
	Д-т Денежные средства в банке	101	12000	
	К-т Капитал Н. Шмидта	301		12000
5.01 2)	Приобретены мебель и торговое оборудование на сумму 1800 долл. На часть стоимости 500 долл. от поставщика фирмы «Фултон Фенич» получена отсрочка платежа			
	Д-т Мебель и торговое оборудование	173	1800	
	К-т Денежные средства в банке	101		1300
	К-т Счета к оплате («Фултон Фенич»)	201		500
6.01 3)	Приобретены у фирмы "Пучинелли" товары (плащи) по закупочным ценам на сумму 5000 долл. Оплата произведена в полном размере в день получения товара.			
	Д-т Торговые товарные запасы	131	5000	
	К-т Денежные средства в банке	101		5000
7.01 4)	Приобретены товары (костюмы) у фирмы "Бенеттон" по закупочным ценам на сумму 2500 долл. На 700 долл. получена отсрочка платежа			
	Д-т Торговые товарные запасы	131	2500	
	К-т Денежные средства в банке	101		1800
	К-т Счета к оплате («Бенеттон»)	202		700
8.01 5)	Приобретен страховой полис у фирмы "Юнайтед" на условиях предоплаты сроком на 12 месяцев на сумму 360 долл.			
	Д-т Страховые услуги по предоплате от «Юнайтед»	161	360	
	К-т Денежные средства в банке	101		360
8.01 6)	Произведена предоплата фирме "Шварценбек" за аренду складских помещений на сумму 1500 долл. Срок аренды – 6 месяцев.			
	Д-т Арендные услуги от компании «Шварценбек»	151	1500	
	К-т Денежные средства в банке	101		1500
11.01 7)	Реализованы в кредит частному предприятию Чака Осборна товары по продажным ценам общей стоимостью 3000 долл.			
	Д-т Счета к получению (Чак Осборн)	111	3000	
	К-т Доход от реализации товаров	401		3000
12.01 8)	Реализованы в кредит магазину Петера Штайна товары по продажным ценам общей стоимостью 2400 долл.			
	Д-т Счета к получению (Петер Штайн)	112	2400	
	К-т Доход от реализации товаров	401		2400

Продолжение
Страница 2

Дата	Содержание операции Наименование корреспондирующих счетов	Коды счетов	Сумма	
			Д-т	К-т
13.01 9)	Получен кредит в банке "Голден Стар" на сумму 3000 долл. сроком на 90 дней. В пользу банка оформлено долговое обязательство (вексель)			
	Д-т Денежные средства в банке	101	3000	
	К-т Векселя к оплате («Голден Стар»)	211		3000
14.01 10)	Реализованы в кредит фирме Диего Маццолы товары по продажным ценам на общую стоимость 1900 долл.			
	Д-т Счета к получению (Диего Маццола)	113	1900	
	К-т Доход от реализации товаров	401		1900
15.01 11)	Приобретены за денежные средства канцелярские принадлежности на сумму 70 долл.			
	Д-т Канцелярские принадлежности	141	70	
	К-т Денежные средства в банке	101		70
18.01 12)	Поступила частичная оплата дебиторской задолженности от фирмы Диего Маццолы на сумму 1000 долл.			
	Д-т Денежные средства в банке	101	1000	
	К-т Счета к получению (Диего Маццола)	113		1000
19.01 13)	Оплачена частично кредиторская задолженность фирме "Бенеттон" в сумме 400 долл.			
	Д-т Счета к оплате ("Бенеттон")	202	400	
	К-т Денежные средства в банке	101		400
28.01 14)	Списываются со склада товары, фактически реализованные за январь по закупочной стоимости на сумму 5200 долл.			
	Д-т Закупочная стоимость реализованных товаров	506	5200	
	К-т Торговые товарные запасы	131		5200
29.01 15)	Начислена заработная плата работникам предприятия за январь на сумму 1200 долл.			
	Д-т Затраты по оплате труда	507	1200	
	К-т Задолженность по заработной плате	221		1200
30.01 16)	Выплачено в погашение задолженности по зарплате работникам за январь на сумму 900 долл.			
	Д-т Задолженность по заработной плате	221	900	
	К-т Денежные средства в банке	101		900

ГЛАВНАЯ КНИГА ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ НОРМАНА ШМИДТА

Дата	Содержание операции	Корреспондирующий счет	Источник информации	Сумма,долл.		Сальдо	
				Д-т	К-т	Д-т	К-т
101 Денежные средства в банке							
4.01	Собственником вложены в предприятие денежные средства на счет в банке - 12000 долл.	301	ГРЖ стр.1	12000		12000	
5.01	Приобретены мебель и торговое оборудование на сумму 1800 долл. На часть стоимости 500долл. от поставщика фирмы "Фултон Фенич" получена отсрочка платежа.	173	ГРЖ стр.1		1300	10700	
6.01	Приобретены у фирмы "Пучинелли" товары (плащи) по закупочным ценам на сумму 5000 долл. Оплата произведена в полном размере в день получения товара.	131	ГРЖ стр.1		5000	5700	
7.01	Приобретены товары (костюмы) у фирмы "Бенеттон" по закупочным ценам на сумму 2500 долл. На 700 долл. получена отсрочка платежа	131	ГРЖ стр.1		1800	3900	
8.01	Приобретен страховой полис у фирмы "Юнайтед" на условиях предоплаты сроком на 12 месяцев на сумму 360 долл.	161	ГРЖ стр.1		360	3540	
8.01	Произведена предоплата фирме "Шварценбек" за аренду складских помещений на сумму 1500 долл. Срок аренды - 6 месяцев.	151	ГРЖ стр.1		1500	2040	
13.01	Получен кредит в банке "Голден Стар" на сумму 3000 долл. сроком на 30 лет. В пользу банка оформлено долговое обязательство (вексель)	211	ГРЖ стр.2	3000		5040	
15.01	Приобретены за денежные средства канцелярские принадлежности на сумму 70 долл.	141	ГРЖ стр.2		70	4970	
18.01	Поступила частичная оплата дебиторской задолженности от фирмы Диего Маццолы на сумму 1000 долл.	113	ГРЖ стр.2	1000		5970	
19.01	Оплачена частично кредиторская задолженность фирме "Бенеттон" в сумме 400 долл.	202	ГРЖ стр.2		400	5570	
30.01	Выплачено в погашение задолженности по зарплате работникам за январь на сумму 900 долл.	221	ГРЖ стр.2		900	4670	

Дата	Содержание операции	Корреспондирующий счет	Источник информации	Сумма,долл.		Сальдо	
				Д-т	К-т	Д-т	К-т
111 Счета к получению (Чак Осборн)							
11.01	Реализованы в кредит частному предприятию Чака Осборна товары по продажным ценам общей стоимостью 3000 долл.	401	ГРЖ стр.2	3000		3000	
112 Счета к получению (Петер Штайн)							
12.01	Реализованы в кредит магазину Петера Штайна товары по продажным ценам общей стоимостью 2400долл.	401	ГРЖ стр.2	2400		2400	
113 Счета к получению (Диего Маццола)							
14.01	Реализованы в кредит фирме Диего Маццола товары по продажным ценам на общую стоимость 1900 долл.	401	ГРЖ стр.2	1900		1900	
18.01	Поступила частичная оплата дебиторской задолженности от фирмы Диего Маццола на сумму 1000 долл.	101	ГРЖ стр.2		1000	900	
131 Торговые товарные запасы							
6.01	Приобретены у фирмы "Пучинелли" товары (плащи) по закупочным ценам на сумму 5000 долл. Оплата произведена в полном размере в день получения товара.	101	ГРЖ стр.2	5000		5000	
7.01	Приобретены товары (костюмы) у фирмы "Бенеттон" по закупочным ценам на сумму 2500 долл. На 700 долл. получена отсрочка платежа	101 202	ГРЖ стр.2	2500		7500	
28.01	Списываются со склада товары, фактически реализованные за январь по закупочной стоимости на сумму 5200 долл.	506	ГРЖ стр.2		5200	2300	
141 Канцелярские принадлежности							
15.01	Приобретены за денежные средства канцелярские принадлежности на сумму 70 долл	101	ГРЖ стр.2	70		70	
31.01	Списывается на затраты января стоимость израсходованных за месяц канцелярских принадлежностей на сумму 40 долл.	508	ГРЖ стр.2		40	30	
151 Арендные услуги от компании «Шварценбек»							
8.01	Произведена предоплата фирме "Шварценбек" за аренду складских помещений на сумму 1500 долл. Срок аренды - 6 месяцев.	101	ГРЖ стр.2	1500		1500	
31.01	Списывается на затраты января часть предоплаченных и потребленных в данном месяце услуг по аренде складских помещений	510	ГРЖ стр.2		250	1250	

Дата	Содержание операции	Корреспондирующий счет	Источник информации	Сумма,долл.		Сальдо	
				Д-т	К-т	Д-т	К-т
161 Страхование услуг по предоплате от «Юнайтед»							
8.01	Приобретен страховой полис у фирмы "Юнайтед" на условиях предоплаты сроком на 12 месяцев на сумму 360 долл.	101	ГРЖ стр.1	360		360	
31.01	Списывается на затраты января часть стоимости предоплаченных и потребленных в данном месяце услуг по страхованию	511	ГРЖ стр.3		30	330	
173 Мебель и торговое оборудование							
5.01	Приобретены мебель и торговое оборудование на сумму 1800 долл. На часть стоимости 500долл. от поставщика фирмы "Фултон Фенич" получена отсрочка платежа.	101 201	ГРЖ стр.1	1800		1800	
201 Счета к оплате («Фултон Фенич»)							
5.01	Приобретены мебель и торговое оборудование на сумму 1800 долл. На часть стоимости 500долл. от поставщика, фирмы "Фултон Фенич", получена отсрочка платежа.	170	ГРЖ стр.1		500		500
202 Счета к оплате («Бенеттон»)							
7.01	Приобретены товары (костюмы) у фирмы "Бенеттон" по закупочным ценам на сумму 2500 долл. На 700 долл. получена отсрочка платежа	173	ГРЖ стр.1		700		700
19.0 1	Оплачена частично кредиторская задолженность фирме "Бенеттон" в сумме 400 долл.	101	ГРЖ стр.2	400			300
211 Векселя к оплате («Голден Стар»)							
13.0 1	Получен кредит в банке "Голден Стар" на сумму 3000 долл. сроком на 30 лет. В пользу банка оформлено долговое обязательство (вексель)	101	ГРЖ стр.2		3000		3000
221 Задолженность по заработной плате							
29.01	Начислена заработная плата работникам предприятия за январь на сумму 1200 долл.	507	ГРЖ стр.2		1200		1200
30.01	Выплачено в погашение задолженности по зарплате работникам за январь на сумму 900 долл.	101	ГРЖ стр.1	900			300
301 Капиталл Н. Шмидта							
4.01	Собственником вложены в предприятие денежные средства на счет в банке - 12000 долл.	101	ГРЖ стр.1		12000		12000

Дата	Содержание операции	Корреспондирующий счет	Источник информации	Сумма,долл.		Сальдо	
				Д-т	К-т	Д-т	К-т
401 Доход от реализации товаров							
11.01	Реализованы в кредит частному предприятию Чака Осборна товары по продажным ценам общей стоимостью 3000 долл.	111	ГРЖ стр.1		3000		3000
12.01	Реализованы в кредит магазину Петера Штайна товары по продажным ценам общей стоимостью 2400 долл.	112	ГРЖ стр.1		2400		5400
14.01	Реализованы в кредит фирме Диего Маццолы товары по продажным ценам на общую стоимость 1900 долл.	113	ГРЖ стр.2		1900		7300
31.01	Переносятся все доходы отчетного периода на сводный счет доходов и расходов	350	ГРЖ стр.4	7300			0
506 Закупочная стоимость реализованных товаров							
28.01	Списываются со склада товары, фактически реализованные за январь по закупочной стоимости на сумму 5200 долл.	131	ГРЖ стр.2	5200		5200	
31.01	Переносятся все расходы отчетного периода на сводный счет доходов и расходов	350	ГРЖ стр.4		5200	0	
507 Затраты по оплате труда							
29.01	Начислена заработная плата работникам предприятия за январь на сумму 1200 долл.	221	ГРЖ стр.2	1200		1200	
31.01	Переносятся все расходы отчетного периода на сводный счет доходов и расходов	350	ГРЖ стр.4		1200	0	

СОСТАВЛЕНИЕ РЕГУЛИРУЮЩИХ ЗАПИСЕЙ

На торговом предприятии Нормана Шмидта 31 января 20__г. были сделаны следующие регулирующие записи.

Главный регистрационный журнал торгового предприятия Норманна Шмидта

Страница 3

Дата	Содержание операции. Наименование корреспондирующих счетов	Коды счетов	Сумма, долл.	
			Д-т	К-т
31.01 а)	Списывается на затраты января часть стоимости prepaid и consumed в данном месяце услуг по страхованию (360/12 мес.)			
	Д-т Страховые расходы	511	30	
	К-т Страховые услуги по предоплате от "Юнайтед"	161		30
31.01 в)	Списывается на затраты января часть стоимости prepaid и consumed в данном месяце услуг по аренде складских помещений (1500/6 мес.)			
	Д-т Арендная плата	510	250	
	К-т Арендные услуги от компании "Шварценбек"	151		250
31.01 с)	Списывается на затраты января стоимость израсходованных за месяц канцелярских принадлежностей на сумму 40 долл.			
	Д-т Затраты на канцелярские принадлежности	508	40	
	К-т Канцелярские принадлежности	141		40
31.01 d)	Списывается на затраты января сумма начисленной амортизации по мебели и торговому оборудованию (срок службы 5 лет)			
	Д-т Амортизация мебели и торгового оборудования	509	30	
	К-т Начисленная амортизация мебели и торгового оборудования	193		30

Главная книга предприятия Нормана Шмидта

Дата	Содержание операции	Корреспондирующий счет	Источник информации	Сумма,долл.		Сальдо	
				Д-т	К-т	Д -т	К-т
508 Затраты на канцелярские принадлежности							
31.01	Списывается на затраты января стоимость израсходованных за месяц канцелярских принадлежностей на сумму 40 долл.	141	ГРЖ стр.3	40		40	
31.01	Переносятся все расходы отчетного периода на сводный счет доходов и расходов	350	ГРЖ стр.4		40	0	
509 Амортизация мебели и торгового оборудования							
31.01	Списывается на затраты января сумма начисленной амортизации по мебели и торговому оборудованию (срок службы 5 лет)	190	ГРЖ стр.3	30		30	
31.01	Переносятся все расходы отчетного периода на сводный счет доходов и расходов	350	ГРЖ стр.4		30	0	
510 Арендная плата							
31.01	Списывается на затраты января часть стоимости предоплаченных и потребленных в данном месяце услуг по аренде складских помещений	150	ГРЖ стр.3	250		250	
31.01	Переносятся все расходы отчетного периода на сводный счет доходов и расходов	350	ГРЖ стр.4		250	0	
511 Страховые расходы							
31.01	Списывается на затраты января часть стоимости предоплаченных и потребленных в данном месяце услуг по страхованию	161	ГРЖ стр.3	30		30	
31.01	Переносятся все расходы отчетного периода на сводный счет доходов и расходов	350	ГРЖ стр.4		30	0	
193 Начисленная амортизация мебели и торгового оборудования							
31.01	Списывается на затраты января сумма начисленной амортизации по мебели и торговому оборудованию (срок службы 5 лет)	509	ГРЖ стр.3		30		30

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ЗАПИСИ ПО ЗАКРЫТИЮ ВРЕМЕННЫХ СЧЕТОВ

Главный регистрационный журнал
торгового предприятия Норманна Шмидта

Страница 4

Дата	Содержание операции. Наименование корреспондирующих счетов	Коды счетов	Сумма, долл.	
			Д-т	К-т
31.01	Переносятся все доходы отчетного периода на сводный счет доходов и расходов			
	Д-т Доходы от реализации товаров	401	7300	
	К-т Сводный счет доходов и расходов	350		7300
31.01	Переносятся все расходы отчетного периода на сводный счет доходов и расходов			
	Д-т Сводный счет доходов и расходов	350	6750	
	К-т Закупочная стоимость реализованных товаров	506		5200
	К-т Затраты по оплате труда	507		1200
	К-т Затраты на канцелярские принадлежности	508		40
	К-т Амортизация мебели и торгового оборудования	509		30
	К-т Арендная плата	510		250
	К-т Страховые расходы	511		30
31.01	Списание конечного финансово результата (прибыли или убытка) и закрытие сводного счета доходов и расходов			
	Д-т Сводный счет доходов и расходов	350	550	
	К-т Накопленная прибыль собственника	330		550

Главная книга предприятия Норманна Шмидта

Дата	Содержание операции	Корреспондирующий счет	Источник информации	Сумма,долл.		Сальдо	
				Д-т	К-т	Д -т	К-т
350 Сводный счет доходов и расходов							
31.01	Переносятся все доходы отчетного периода на сводный счет доходов и расходов	401	ГРЖ стр.4		7300		7300
31.01	Переносятся все расходы отчетного периода на сводный счет доходов и расходов	506 507 508 509 510 511	ГРЖ стр.4	6750			550
31.01	Списание конечного финансового результата (прибыли) и закрытие сводного счета доходов и расходов	330	ГРЖ стр.4	550			0
330 Накопленная прибыль собственника							
31.01	Списание конечного финансово результата (прибыли или убытка) и закрытие сводного счета доходов и расходов	350	ГРЖ стр.4	550			550

РАЗРАБОТОЧНАЯ ТЕТРАДЬ-ТАБЛИЦА ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ НОРМАНА ШМИДТА

Наименование и № счета	Предварительный пробный баланс		Регуляр. проводки		Скорректированный пробный баланс		Отчет о прибылях и убытках		Баланс	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
Счета баланса										
<i>Активы</i>										
101 Денежные средства в банке	4670				4670				4670	
111 Счета к получению (Чак Осборн)	3000				3000				3000	
112 Счета к получению (Петер Штайн)	2400				2400				2400	
113 Счета к получению (Диего Маццола)	900				900				900	
131 Торговые товарные запасы	2300				2300				2300	
141 Канцелярские принадлежности	70			c) 40	30				30	
151 Арендные услуги от компании «Шварценбек»	1500			b) 250	1250				1250	
161 Страхование услуги по предоплате от "Юнайтед"	360			a) 30	330				330	
173 Мебель и торговое оборудование	1800				1800				1800	
193 Начисленная амортизация мебели и торгового оборудования				d) 30		30				30
<i>Финансовые обязательства</i>										
201 Счета к оплате ("Фултон Фенич")		500				500				500
202 Счета к оплате ("Бенеттон")		300				300				300
211 Векселя к оплате ("Голден Стар")		3000				3000				3000
221 Задолженность по заработной плате		300				300				300
<i>Капитал собственника</i>										
301 Капитал Н.Шмидта		12000				12000				12000
Счета отчета о финансовых результатах										
<i>Доходы</i>										
401 Доход от реализации товаров		7300				7300		7300		
<i>Расходы</i>										
506 Закупочная стоимость реализованных товаров	5200				5200		5200			
507 Затраты по оплате труда	1200				1200		1200			
508 Затраты на канцелярские принадлежности				c) 40	40		40			
509 Амортизация мебели и торгового оборудования				d) 30	30		30			
510 Арендная плата				b) 250	250		250			
511 Страхование расходы				a) 30	30		30			
ИТОГО	23400	23400	350	350	23430	23430	6750	7300	16680	16130
330 Накопленная прибыль собственника							550			550
ИТОГО							7300	7300	16680	16680

СОСТАВЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ ФОРМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
торгового предприятия Нормана Шмидта
за январь 20__ года

Показатель	Сумма, долл.	Сумма, долл.
Доходы		
401 Доход от реализации товаров	7300	
ИТОГО ДОХОДЫ		7300
Расходы		
506 Закупочная стоимость реализованных товаров	5200	
507 Затраты по оплате труда	1200	
508 Затраты на канцелярские принадлежности	40	
509 Амортизация мебели и торгового оборудования	30	
510 Арендная плата	250	
511 Страховые расходы	30	
ИТОГО РАСХОДЫ		(6750)
Прибыль		550

БАЛАНС
торгового предприятия Нормана Шмидта
на 31 января 20__ года

Актив	Сумма, долл.	Пассив	Сумма, долл.
<i>Текущие активы</i>		<i>Финансовые обязательства</i>	
101 Денежные средства в банке	4670	Счета к оплате	
Счета к получению		201 Счета к оплате ("Фултон Фенич")	500
111 Счета к получению (Чак Осборн)	3000	202 Счета к оплате ("Бенеттон")	300
112 Счета к получению (Петер Штайн)	2400	211 Векселя к оплате ("Голден Стар")	3000
113 Счета к получению (Диего Маццола)	900	221 Задолженность по заработной плате	300
131 Торговые товарные запасы	2300		
141 Канцелярские принадлежности	30	<i>Капитал собственника</i>	
151 Арендные услуги от компании "Шварценбек"	1250	301 Капитал Н.Шмидта	12000
161 Страховые услуги по предоплате от "Юнайтед"	330	330 Накопленная прибыль собственника	550
<i>Фиксированные активы</i>			
173 Мебель и торговое оборудование	1800		
193 Начисленная амортизация мебели и торгового оборудования	(30)		
Итого баланс	16650	Итого баланс	16650

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «УЧЁТ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ»

1. Голов С.Ф. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность по международным стандартам / С.Ф. Голов, В.Н. Костюченко. – Харьков : Фактор, 2008. – 1008 с.
2. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах / Д.А. Панков. – Минск, 2002. – 238 с.
3. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 496 с.
4. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах / Ф.Ф. Бутинець, Л.Л. Горецька. – Житомир : Рута, 2003. – 543 с.
5. Губачова О.М. Облік у зарубіжних країнах / О.М. Губачова, С.І. Мельник. – Київ: Центр учбової літератури, 2008. – 432 с.
6. Єфіменко В.І. Облік у зарубіжних країнах / В.І. Єфіменко, Л.І. Лук'яненко. – Київ: КНЕУ, 2006. – 211с.
7. Энтони Р. Самоучитель по бухгалтерскому учету. Международный стандарт / Р. Энтони. – М., 2010. – 312 с.
8. Введение в бухгалтерское дело / под ред. М.А. Гольцберга, Л.М. Хасан-Бек. – Киев, 1994. – 384 с.
9. Энтони Р. Учет: ситуации и примеры / Р. Энтони, Дж. Рис. – М. : Финансы и статистика, 1998. – 560 с.
10. Блейк Дж. Европейский бухгалтерский учет : справочник / Дж. Блейк, О. Амант. – М., 1997. – 400 с.
11. Линнакс Э.А. Финансовый учёт акционерного общества в США / Э.А. Линнакс. – М. : Финансы и статистика, 1991. – 48 с.
12. Стоун Д. Бухгалтерский учет и финансовый анализ : подготовительный курс / Д. Стоун, К. Хитчинг. – СПб., 1994. – 272 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Общие указания к выполнению индивидуального задания.....	4
2. Теоретические вопросы.....	5
3. Расчетная часть.....	7
3.1 Порядок выполнения задания.....	7
3.2 Исходные данные для выполнения задания.....	8
3.3 План бухгалтерских счетов оптового торгового предприятия Нормана Шмидта.....	9
3.4 Основные хозяйственные операции предприятия.....	13
3.5 Главная книга торгового предприятия Нормана Шмидта.....	15
3.6 Составление регулирующих записей.....	19
3.7 Заключительные записи по закрытию временных счетов.....	21
3.8 Разработочная тетрадь-таблица торгового предприятия Нормана Шмидта.....	23
3.9 Составление основных форм финансовой отчётности.....	24
4. Сквозной пример решения задания.....	25
Список литературы по дисциплине «Учёт в зарубежных странах».....	38

Навчальне видання

Методичні вказівки
до виконання індивідуального завдання
з дисципліни «Облік у зарубіжних країнах»
для студентів заочної форми навчання
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Російською мовою

Укладачі: ЛИННИК Олена Іванівна
БОНДАРЕНКО Олексій Миколайович

Відповідальний за випуск проф. Давидюк Т.В.

Роботу до видання рекомендував проф. Погорелов М.І.

Редактор Шпільова О.І.

План 2018 р., поз. 57

Підп. до друку 31.01.2019 р. Формат 60x84 1/16. Папір офсетний.
Ум. друк. арк. 1,67. Наклад 50 прим. Зам. № 31/012019

Друк ФОП Заночкин Д. Л., м. Харків, вул. Плеханівська, 16