|  |
| --- |
|  |
| **Раздел 1** |  |
| **Тестовые вопросы** |  |
| **20 баллов.** |  |
| 1. |  | **Товары, полученные 29 июня 2017г., были включены в запасы, имеющиеся на 30 июня 2017г. Счет же на эти товары был включен в закупки июля 2017г. К каким последствиям приведет это в финансовой отчетности?**1. Прибыль за год, закончившийся 30 июня 2017г., будет завышена.
2. Запасы на 30 июня 2017г. будут занижены.
3. Прибыль за год, закончившийся 30 июня 2016 г., будет завышена.
4. Запасы на 30 июня 2017г. будут завышены.
 |  |
|  |  |
|  | A. | 1 и 2  |  |
|  | B. | 2 и 3  |  |
|  | C. | 1 |  |
|  | D. | 4 |  |
| 2. |  | **При приобретении запасов в кредит, дебетуются счета запасов и кредитуются:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | счета денежных средств  |  |
|  | B. | счета к оплате  |  |
|  | C. | счета к получению |  |
|  | D. | авансы полученные  |  |
| 3. |  | **Доход от реализации за 2017год составил 280 000 тенге и на 31.12.16 счета к получению увеличились (по сравнению с 1.01.16г) на 15 500 тенге, авансы покупателей уменьшились на 17 000 тенге. Какую сумму составили поступления денежных средств от реализации?** |  |
|  |  |
|  | A. | 247 500 тенге  |  |
|  | B. | 278 500 тенге |  |
|  | C. | 281 000 тенге |  |
|  | D. | 312 000 тенге |  |
| 4. |  | **Учетные оценки необходимы для определения:**1. возмещаемой величины по классам основных средств;
2. влияния обесценения на оценку запасов;
3. резервов предстоящих расходов на выплаты по судебным искам;
4. долгосрочных обязательств по выплате вознаграждений работникам, например по пенсионным программам;
5. дебиторской задолженности.
 |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | 1) + 3) - 5) |  |
|  | B. | 1) – 3) |  |
|  | C. | 1) – 4) |  |
|  | D. | 1) – 5) |  |
| 5. |  | **Пример некорректирующих событий после отчетной даты:** |  |
|  | **из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** |
|  | **Какая из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** |
|  |  |
|  | A. | получение после отчетной даты информации о существенном снижении стоимости актива, определенной на отчетную дату; |  |
|  | B. | решение суда, вынесенного после отчетной даты, подтверждающее существование на отчетную дату обязательства организации, которое требует либо уточнения уже признанного в отчетности резерва, либо признания резерва; |  |
|  | C. | установление ошибок или мошенничества, подтверждающее искажение финансовой отчетности на отчетную дату; |  |
|  | D. | уничтожение важных производственных мощностей организации в результате пожара после отчетной даты. |  |
| 6. |  | **Временная разница возникает, когда:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | балансовая стоимость актива или обязательства отличается от его налоговой базы; |  |
|  | B. | применяется отложенный налоговый актив; |  |
|  | C. | отложенный налог отличается от текущего налога; |  |
|  | D. | применяется отложенное налоговое обязательство |  |
| 7. |  | **Сумма амортизации фабричного оборудования должна отражаться на дебете счета:** |  |
|  |  |
|  | A. | машины и оборудование  |  |
|  | B. | износ машин и оборудования  |  |
|  | C. | производственные накладные расходы  |  |
|  | D. | износ основных средств |  |
| 8. |  | **Компания может уплачивать страховые взносы в рамках плана выплат по окончании трудовой деятельности. Компания должна рассматривать такой план как:** |  |
|  |  |
|  | A. | План с установленными взносами  |  |
|  | B. | План с установленными выплатами  |  |
|  | C. | План группы работодателей  |  |
|  | D. | Государственный пенсионный план  |  |
| 9. |  | **Государственная помощь включает:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | непрямую помощь, такую как улучшение местной инфраструктуры |  |
|  | B. | прямые действия по предоставлению экономических выгод компаниям, отвечающим определенным критериям; |  |
|  | C. | введение таможенных тарифов на импорт товаров  |  |
|  | D. | помощь государства по предоставлению компании льгот при определении налогооблагаемой прибыли.. |  |
| 10. |  | **Любой инвестиционный доход от размещения средств займа, полученного для финансирования квалифицируемого актива, должен:** |  |
|  |  |
|  | A. | вычитаться из суммы затрат по займам |  |
|  | B. | добавляться к сумме затрат по займам |  |
|  | C. | показываться как инвестиционный доход в отчете о прибылях и убытках  |  |
|  | D. | капитализироваться  |  |
| 11. |  | **Отношения между материнскими и дочерними предприятиями раскрываются:**  |  |
|  |  |
|  | A. | независимо от того, проводились ли операции между этими связанными сторонами; |  |
|  | B. | если проводились операции между этими связными сторонами; |  |
|  | C. | в зависимости от существенности суммы сделки; |  |
|  | D. | если проводились операции, связанные с финансированием. |  |
| 12. |  | **МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» в новой редакции применяется для годовых периодов, начинающихся:**1. с 1 января 2015 года;
2. с 1 января 2016 года;
3. с 1 января 2013 года;
4. с 1 января 2014 года.
 |  |
|  |  |
| 13. |  | **Являются ли следующие утверждения верными или ложными, в соответствии с МСФО (IAS) 32?****(1) Затраты по выпуску долевых инструментов признаются в качестве расходов.****(2) Компоненты комбинированного финансового инструмента классифицируются отдельно в соответствии с их содержанием.** **Утверждение (1) Утверждение (2)** |  |
|  |  |
|  | A. |  Ложное Ложное |  |
|  | B. | Ложное Верное |  |
|  | C. | Верное Ложное |  |
|  | D. | Верное Верное |  |
| 14. |  | **По состоянию на 30 сентября 2016 г. у компании «АВС» резерв под сомнительные долги составлял 37 000 тенге. В течение года, закончившегося 30 сентября 2017г., компания списала безнадежные долги на общую сумму 18 000 тенге, и на конец года было принято решение о том, что резерв под сомнительные долги должен составлять 20 000 тенге.****Какую сумму следует включить в отчет о прибылях и убытках в качестве расхода (дохода) по безнадежным и сомнительным долгам?** A. 35 000 дебет; B. 1 000 дебет; C. 38 000 дебет  D. 1 000 кредит |  |
|   |  |
| 15. |  | **На 1 июля 2017г. акционерный капитал и эмиссионный доход были следующими:**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  *тенге* |
| Акционерный капитал — обыкновенные акции, по 25 тиын каждая |  75 000 |
| Эмиссионный доход |  200 000 |

В течение года, закончившегося 30 июня 2017г., произошли следующие события:1. 1 января 2017г. компания выпустила права в соотношении одна акция на каждые пять по льготной цене 1,20 тенге за акцию.
2. 1 апреля 2017г. компания провела бонусную эмиссию (льготный выпуск) в соотношении одна акция на каждые три за счет эмиссионного дохода.

**Какие величины из ниже прилагаемого перечня будут представлены в отчете о финансовом положении компании по состоянию на 30 июня 2017г.?** *Акционерный капитал Эмиссионный доход* |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | 460 000 287 000 |  |
|  | B.  | 480 000 137 000 |  |
|  | C. | 120 000 137 000 |  |
|  | D. | 120 000 227 000 |  |
| 16. |  | **Стандарт МСФО (IAS) 34:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | Устанавливает, что промежуточную отчетность должны публиковать компании, составляющие финансовую отчетность по МСФО; |  |
|  | B. | Устанавливает, что промежуточную отчетность должны публиковать компании, чьи долговые или долевые ценные бумаги свободно обращаются на рынке; |  |
|  | C. | Устанавливает, что промежуточную отчетность должны публиковать все компании; |  |
|  | D. | Не устанавливает, какие организации должны публиковать промежуточную финансовую отчетность. |  |
| 17.  | **Оценочный резерв создается:** |  |
|  |  |  |
|  | A. | по текущему обязательству |  |
|  | B. | по будущему обязательству |  |
|  | C. | по условному обязательству |  |
|  | D. | по будущему обязательству, если применение штрафных санкций маловероятно.  |  |
| 18. |  | **Часть своей недвижимости компания сдает в аренду. В отношении отчетного периода, закончившегося 30 июня 2017г., имеется следующая информация:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| период | *Арендная плата,**полученная авансом* | *Начисленная, но**неоплаченная аренда* |
| 30 июня 2016г. | 134 600 | 4 800 |
| 30 июня 2017г. | 144 400 | 8 700 |

В течение отчетного периода была получена арендная плата на сумму 834 600 тенге.**Каким будет значение статьи доходы от аренды в финансовой отчетности за год, закончившийся 30 июня 2017г.?** | **Часть своей недвижимости компания сдает в аренду. В отношении отчетного периода, закончившегося 30 июня 2017г., имеется следующая информация:** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | 840 500 ; |  |
|  | B.  | 1 100 100 ; |  |
|  | C.  | 569 100  |  |
|  | D. |  828 700 |  |
| 19. |  | **Прибыль или убыток, возникающие при первоначальном признании биологического актива по справедливой стоимости за вычетом расчетной величины дополнительных затрат на продажу:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | должны включаться в состав прибыли или убытка за период, в котором они возникают; |  |
|  | B. | не должны включаться в состав прибыли или убытка за период, в котором они возникают; |  |
|  | C. | должны включаться в состав доходов или расходов будущих периодов в периоде, в котором они возникают; |  |
|  | D. | должны отражаться как прочий совокупный доход. |  |
| 20. |  | **Примерами соглашений, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2 являются:**1. Коллопционы, предоставляющие работникам право на покупку акций компании в обмен на предоставление услуг;
2. Права на удорожание акций, которые дают право работникам на выплаты в сумме, определяемой исходя из рыночной цены акций компании или акций другой компании, входящей в состав той же группы;
3. Вклад капитала в натуральной форме (основных средств) в обмен на акции или иные долевые инструменты;
4. Программы предоставления права собственности на акции, в соответствии с которыми работникам предоставляется право на акции компании в обмен на их услуги;
5. Оплата услуг внешних консультантов, величина которой определяется, исходя из вознаграждения руководителя компании.
 |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | 1) – 2); |  |
|  | B. | 1) – 3); |  |
|  | C. | 1) – 4);; |  |
|  | D. | 1) – 5). |  |

**Раздел 2**

**задачи**

**Задача №1 20 баллов**

Ниже представлены данные отчетов о финансовом положении двух компаний за текущий год.

Отчеты о финансовом положении компаний на 31 декабря 2017года: тыс. тенге

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **"Рубин"** | **"Топаз"** |
| **Активы** |  |  |
| ***Текущие активы:*** |  |  |
| Денежные средства и эквиваленты | 3 000 | 12 800 |
| Расчеты с дебиторами | 137 000 | 83 000 |
| Запасы | 132 400 | 68 000 |
| ***Итого текущие активы*** | 272 400 | 163 800 |
|  |  |  |
| ***Долгосрочные активы:*** |  |  |
| Нематериальные активы  | 30 000 | 18 200 |
| Основные средства | 534 600 | 250 000 |
| Инвестиции в дочерние компании | 540 000 |  |
| ***Итого долгосрочные активы*** | 1104 600 | 268 200 |
| **ИТОГО АКТИВЫ** | *1377 000* | *432 000* |
| **Собственный капитал и обязательства** |  |  |
| ***Собственный капитал*** |  |  |
| Акционерный капитал (номинал 2,5тыс. тг) | 675 000 | 200 000 |
| Резервы | 270 000 | 60 000 |
| Нераспределенная прибыль | 135 000 | 42 000 |
| Чистая прибыль отчетного года | 27 000 | 22 000 |
| ***Итого собственный капитал*** | *1107 000* | *324 000* |
|  |  |  |
| Текущие обязательства: |  |  |
| Кредиторская задолженность | 180 000 | 65 000 |
| Краткосрочные займы | 6 000 | 3 000 |
| ***Итого текущие обязательства:*** | 186 000 | 68 000 |
|  |  |  |
| Долгосрочные обязательства: |  |  |
| Долгосрочные займы | 75 000 | 37 750 |
| Отложенный налог | 9 000 | 2 250 |
| ***Итого долгосрочные обязательства:*** | 84 000 | 40 000 |
| **ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | *1377 000* | *432 000* |

***Дополнительная информация:***

1. Компания «Рубин» 1 января 2017г. приобрела 68 000 обыкновенных акции компании «Топаз» на общую сумму 360 000 тыс. тенге.
2. Руководство «Рубин» провело оценку справедливой стоимости чистых активов «Топаз»
на 1 января 2017г. Проведенная переоценка выявила следующее:
3. Основные средства включали оборудование, справедливая стоимость которого превышала балансовую на 15 000 тыс. тенге. Остававшийся срок его полезного использования равнялся 5 годам.
4. А также запасы себестоимостью 10 000 тыс. тенге, и справедливой стоимостью 12 000 тыс. тенге
5. На дату приобретения справедливая стоимость прочих чистых активов компании «Топаз» равнялась ее балансовой стоимости.
6. 31 декабря 2017г. компания «Рубин» продала основные средства компании «Топаз» за
23 000 тыс. тенге. На дату продажи остаточная стоимость основных средств составила 19 000 тыс. тенге.
7. В 2017году компания «Топаз» продала компании «Рубин» товары на общую сумму 60 000 тыс. тенге. Согласно ценовой политике компании, все товары продаются с 25%-ой наценкой к себестоимости. На 31 декабря 2017г. запасы «Рубин» включали 2/3 этих товаров.
8. По состоянию на 31 декабря 2017г. запасы компании «Топаз» включали, приобретенные у компании «Рубин» товары на сумму 54 000 тыс. тенге. Компания «Рубин» реализует товары с 20% торговой наценкой на себестоимость.
9. Деловая репутация, возникшая в результате объединения компаний, ежегодно обесценивается на 10%.
10. Остатки на текущих счетах расчетов между материнской и дочерней компании составляли 33 650 тыс. тенге на 31 декабря 2017г.
11. При подготовке финансовой отчетности была обнаружена существенная ошибка предыдущих лет:

В 2015 году была завышена амортизация основных средств на сумму 80 000 тыс. тенге, ставка КПН 20%

**Задание:**

**С учетом имеющейся информации, подготовьте:**

1. **Описание структуры группы «Рубин»**
2. **Рассчитать справедливую стоимость чистых активов дочерней компании на дату покупки и на дату отчета**
3. **Рассчитать деловую репутацию на отчетную дату**
4. **Определить долю неконтролирующих акционеров**
5. **Журнальные записи по примечанию**
6. **Рассчитать консолидированную нераспределенную прибыль**
7. **Подготовьте консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний «Рубин» на 31 декабря 2017г.**

**Задача №2 20 баллов**

01 января 2016 г. компания «Атасу» начала строительство кинотеатра. Строительство было завершено 30 сентября 2016 г. Затраты, связанные со строительством включают:

тыс. тенге

| Наименование затрат | Сумма | Примечания |
| --- | --- | --- |
| Получение разрешения на строительство | 200 |  |
| Затраты на демонтаж старого здания, находившегося на территории и очистку территории | 1 500 |  |
| Затраты на вырубку деревьев  | 400 |  |
| Оплата услуг архитектора | 5 000 |  |
| Оплата услуг проектировщиков по разработке проектной документации | 3 000 |  |
| Заработная плата сотрудников, занятых на строительстве | 18 000 | Прим. 1 |
| Накладные производственные расходы, напрямую связанные со строительством | 9 000 | Прим. 2 |
| Приобретение и доставка строительных материалов | 10 300 | Прим. 3 |
| Распределенная доля управленческих расходов | 600 |  |
| Затраты на восстановление парковой зоны в районе кинотеатра | 900 |  |
| Проценты по банковскому кредиту, взятому для частичного финансирования строительства | 550 | Прим. 4 |
| Оборудование, приобретенное для трансляции кинофильмов | 3 500 |  |
| Доставка трансляционного оборудования | 400 |  |
| Стоимость установки и тестирования оборудования | 100 |  |
| Затраты на рекламу нового кинотеатра | 2 000 |  |
| Затраты на презентацию нового кинотеатра | 3 500 |  |
| Затраты на обучение сотрудников, работающих на новом трансляционном оборудовании | 700 |  |

***Дополнительная информация:***

1. Заработная плата сотрудников учтена за 12 месяцев отчетного года. Заработная плата равномерно распределяется по месяцам.
2. Накладные производственные расходы учтены за 9 месяцев отчетного года и включают сверхнормативные затраты в размере 180 тыс. тенге.
3. В затраты на приобретение и доставку материалов, включен налог на добавленную стоимость в размере 12%.
4. Компания «Атасу» частично финансирует строительство за счет заемных средств. Заем в сумме 5 000 тыс. тенге взят на 3 года 01 января 2016 г., предусмотренная договором ставк вознаграждения 11% годовых.
5. Срок полезной службы трансляционного оборудования составляет 5 лет, предполагаемая ликвидационная стоимость оборудования 100 тыс. тенге.
6. Учетная политика компании «Атасу» предусматривает амортизацию основных средств прямолинейным методом, учет основных средств ведется по первоначальной стоимости.
7. Предполагаемый срок полезной службы кинотеатра составляет 10 лет, ликвидационная стоимость 1 000 тыс. тенге.
8. На 31 декабря 2016 г. возмещаемая стоимость кинотеатра составила 45 000 тыс. тенге, возмещаемая стоимость оборудования 3 800 тыс. тенге.

**Задание:**

**Объясните как затраты, связанные со строительством кинотеатра и приобретением оборудования повлияют на отчет о финансовом положении и отчет о совокупном доходе компании «Атасу» за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**

**Задача №3 20 баллов**

1 января 2014 г. компания «Пламя» приобрела 4,8 тыс. обыкновенных акций компании «Искра» по 4 500 тенге за каждую и 10% привилегированных погашаемых акций на сумму 600 тыс. тенге (по номиналу). На указанную дату накопленная прибыль АО «Искра» составляла 10 080 тыс. тенге.

 Ниже приведены проекты балансов обеих компаний по состоянию на 31 декабря 2016 г.:

тыс. тенге

|  | АО «Пламя» | АО «Искра» |
| --- | --- | --- |
| **Активы** |  |  |
| *Краткосрочные активы* |  |  |
| Запасы | 11 820 | 7 908 |
| Дебиторская задолженность | 13 704 | 4 596 |
| Денежные средства в банке | 588 | - |
| *Итого краткосрочные активы* | *26 112* | *12 504* |
|  |  |  |
| *Долгосрочные активы* |  |  |
| Основные средства | 50 940 | 26 664 |
| Инвестиции в «Омар» |  |  |
| Обыкновенные акции | 21 600 | - |
| Привилегированные акции | 600 | - |
| *Итого долгосрочные активы* | *73 140* | *26 664* |
| **Итого активы** | **99 252** | **39 168** |
|  |  |  |
| **Капитал и обязательства**  |  |  |
| *Краткосрочные обязательства* |  |  |
| Кредиторская задолженность | 6 720 | 4 572 |
| Операционный овердрафт | - | 684 |
| Налоги | 2 964 | 2 376 |
| *Итого краткосрочные обязательства* | *9 684* | *7 632* |
|  |  |  |
| *Долгосрочные обязательства* |  |  |
| 10%-ые векселя | 14 400 | 4 800 |
| 10%-ые привилегированные погашаемые акции | - | 2 400 |
| *Итого долгосрочные обязательства* | *14 400* | *7 200* |
|  |  |  |
| *Капитал и резервы*  |  |  |
| Обыкновенные акции (номинал 1 000) | 12 000 | 6 000 |
| Нераспределенная прибыль | 63 168 | 18 336 |
| *Итого капитал и резервы* | *75 168* | *24 336* |
| **Итого капитал и обязательства** | **99 252** | **39 168** |

***Дополнительная информация:***

а) На дату приобретения компании «Искра» её основные средства включали оборудование, справедливая стоимость которого превышала балансовую на 4800 тыс. тенге. Остававшийся срок его полезного использования равнялся 5 годам. Учётная политика группы предполагает равномерное начисление амортизации. Справедливая стоимость прочих чистых активов АО «Искра» приблизительно равнялась их балансовой стоимости.

б) Компания «Искра» имеет земельный участок с первоначальной стоимости в 6 000 тыс. тенге. Справедливая стоимость на момент приобретения компании «Искра» компанией «Пламя» составляла 8 400 тыс. тенге, а на 31 декабря 2016 г. выросла до 10 200 тыс. тенге. Согласно учётной политике группы, земельный участок должен отражаться в отчётности по справедливой стоимости.

в) В течение года компания «Искра» продала АО «Пламя» товары на сумму 2160 тыс. тенге. Согласно ценовой политике АО «Искра», все товары продаются с 25%-ой наценкой к себестоимости. На 31 декабря 20166 г. запасы АО «Пламя» включали товары, трансфертная цена которых составляла 540 тыс. тенге.

Остатки на текущих счетах материнской и дочерней компании составляли 288 тыс. тенге на 31 декабря 2016 г., с даты приобретения гудвилл обесценился на 1 786 тыс. тенге.

**Задание:**

**Подготовить консолидированный ОФП АО «Пламя» по состоянию на 31 декабря 2016г. в соответствии с МСФО 3 «Объединения бизнеса».**

**Задача №4 20 баллов**

 «Лен» является публичной компанией, в которой Вы работаете финансовым контролером. В настоящее время в компании идет подготовка консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 сентября 2016 года. Совет директоров отвечает за все ключевые финансовые и операционные решения, включая распределение ресурсов. Ваш помощник занят подготовкой первого варианта финансовой отчетности. Он обладает достаточными общими знаниями в области бухгалтерского учета, но не знаком с детальными требованиями всех соответствующих стандартов финансовой отчетности. Есть два вопроса, по которым ему нужен Ваш совет, и которые он изложил в своем меморандуме, представленном ниже:

 В июне 2016 года я побывал на конференции, главной темой которой был стандарт МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Одно из выступлений было посвящено порядку обесценения финансовых активов. Это выступление вызвало столько жарких споров, что я в результате так и не понял правильный порядок учета.

 1 июля 2016 года «Лен» приобрела на открытом рынке 10 млн. облигаций компании «Тюльпан» и 15 млн. облигаций компании «Виктория» инвестировав в данные облигации соответственно 9,2 и 13,8 млн. тенге.

 Компания «Лен» планирует использовать следующие бизнес - модели в отношении вышеуказанных инвестиций:

- облигации компании «Тюльпан» планируется удерживать до погашения, чтобы получить процентные платежи и номинальную стоимость облигаций в момент погашения;

- облигации компании «Виктория» планируются продать 30 сентября 2017 года, чтобы финансировать строительство нового производственного цеха.

 Облигации обеих компаний имеют номинальную стоимость 1 тенге. Каждый эмитент («Тюльпан» и «Виктория») 30 июня каждого года выплачивает держателям облигаций проценты в размере 5 тенге на каждую облигацию. Облигации подлежат погашению 30 июня 2018 г.

Облигации обеих компаний котируются на открытом рынке. «Тюльпан» и «Виктория» действуют в одной отрасли и имеют похожие финансовые показатели.

 На 1 июля 2016 года и 30 сентября 2016 года кредитный отдел «Лен» оценивает риск наступления дефолта следующим образом:

- на 1 июля 2016 года вероятность того, что «Тюльпан» и «Виктория» в течение ближайших 12 месяцев окажутся банкротами и не смогут выплатить ни один из платежей, оговоренных в условиях облигационного займа, составляет 2%;

- на 30 сентября 2016 года вероятность того, что «Тюльпан» и «Виктория» в течение ближайших 3 лет окажутся банкротами и не смогут выплатить ни один из платежей, оговоренных в условиях облигационного займа, составляет 4% (увеличение вероятности банкротства связано с негативными событиями в отрасли в которой действуют «Тюльпан» и «Виктория»).

 Кредитный отдел «Лен» оценивает, что эффективная процентная ставка по обеим инвестициям в облигации составляет 8,8% годовых.

 Можно обоснованно считать, что на 1 июля 2016 года приведенная стоимость будущих денежных потоков по действующей на эту дату рыночной ставке 8% годовых равна первоначальной сумме, инвестированной в облигации.

 В связи с общим снижением рыночных процентных ставок до 7% годовых, рыночная стоимость облигаций выросла и составила на 30 сентября 2016 года 9,64 тенге за 10 облигации (рыночная стоимость одной облигации «Тюльпан» равна рыночной стоимости одной облигации «Виктория»).

 Приведенная стоимость 1 тенге по ставке 8,8% годовых к получению через 9 месяцев; 1 год и 9 месяцев; 2 года и 9 месяцев равна 2,60 тенге. Приведенная стоимость 1 тенге к получению через 2 года и 9 месяцев равна 0,794.

 Приведенная стоимость ожидаемых поступлений от пакета облигаций «Виктория» по ставке 8,8% составляет на 30 сентября 2016 года сумму 14 224 тыс. тенге.

**Задание:**

**Объясните, как следует учитывать данную операцию в отчетности «Лен» за год, закончившийся 30 сентября 2016 года.**