|  |
| --- |
|  |
|  | Image00001.jpg |  |
|  |  | *Учебный центр "Зерде"* |  |
|  |  |  |
|  |  |
|  |
|  |
|  | *Экзаменационный* *билет* |  |
|  |  |
|  | ***Финансовый учет и отчетность по международным стандартам финансовой отчетности***  |  |
|  |  |
|  | *Вариант 1* |  |
|  |
|  | ***ИН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*** |  |
|  |
|  |
|  | ***Астана*** |  |
|  |
| **Раздел 1** |  |
| **Тестовые вопросы** |  |
| **20 баллов.** |  |
| **1.** |  | **Запасы на конец периода у компании «АВС» составляли 284 000 тенге на отчетную дату 30 сентября 2017г. Этот итог включает две товарные позиции в запасах, в отношении которых у ревизора этих запасов есть неопределенность.****500 единиц товара были включены в отчетность в сумме 7 500 тенге. Себестоимость каждой единицы — 15 тенге. Установлено, что эти товары были бракованными на отчетную дату. Работы по устранению дефектов, проведенные после отчетной даты, обошлись в 1 800 тенге, и эти товары были затем проданы по 20 тенге за единицу. Расходы по продаже составили 400 тенге.****100 изделий стоимостью 10 тенге каждое. После отчетной даты они были проданы за 8 тенге каждое, а расходы по продаже составили 150 тенге.****Какую величину запасов следует отразить в отчете о финансовом положении у «АВС»?** |  |
|  |  |
|  | A. | 283 650 |  |
|  | B. | 283 800 |  |
|  | C. | 292 150  |  |
|  | D. | 284 000 |  |
| **2.** |  | **В чем заключается влияние правительственной помощи на финансовую отчетность:**  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | финансовая отчетность не должна отражать правительственную помощь  |  |
|  | B. | финансовая отчетность должна отражать только 10% от общей суммы помощи |  |
|  | C. | финансовая отчетность должна отражать 50% от общей суммы помощи |  |
|  | D. | финансовая отчетность должна отражать получение правительственной помощи |  |
| **3.** |  | **Квалифицируемые активы включают:** |  |
|  |  |
|  | A. | запасы, готовящиеся к продаже в короткий срок |  |
|  | B. | активы, готовящиеся к использованию или продаже в течение продолжительного времени  |  |
|  | C. | активы, готовые к продаже или использованию при приобретении  |  |
|  | D. | запасы, производящиеся в больших количествах, на повторяющейся основе и на протяжении короткого периода времени |  |
| **4.** |  | **Затраты, напрямую связанные с приобретением актива, включают:****1) затраты на содержание персонала, работа которого напрямую связана со строительством или приобретением объекта основных средств;** **2) затраты на подготовку площадки;****3) первичные затраты на доставку и разгрузку;****4) затраты на установку и монтаж;** **5) затраты на пробный пуск, за вычетом чистых поступлений от пробных образцов товара, или иных доходов;** **6) затраты на профессиональные услуги;****7) затраты на запуск нового продукта или услуги (включая затраты, связанные с рекламой и продвижением продукта/услуги на рынок);****8) затраты на ведение бизнеса в новом месте или с новым классом клиентов (включая затраты на обучение персонала);** **9) административные и другие накладные расходы.** |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | 1) - 6) |  |
|  | B. | 1) - 7) |  |
|  | C. | 5) - 9) |  |
|  | D. | 1) - 9) |  |
| **5**. |  | **Если работник оказывает предприятию услуги в течение учетного периода, предприятие должно:** |  |
|  | **из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** |
|  | **ая из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** |
|  |  |
|  | A. | признать недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на эти услуги; |  |
|  | B. | признать дисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на эти услуги; |  |
|  | C. | не признавать величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на эти услуги до момента фактической оплаты; |  |
|  | D. | признать оценочную величину краткосрочных вознаграждений работникам |  |
| **6**. |  | **Совместное предприятие - это:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | предприятие, на деятельность которого инвестор оказывает значительное влияние; |  |
|  | B. | предприятие, над которым инвестор обладает контролем; |  |
|  | C. | это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности; |  |
|  | D. | сторона совместного предприятия, обладающая совместным контролем над таким совместным предприятием. |  |
| **7**. |  | **Индивидуальный предприниматель устанавливает цены в размере двойной себестоимости. Все покупатели сразу оплачивают приобретенные товары в кассу. Информация об операциях за март 2017г. приведена ниже:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | ***тенге*** |
| **Запасы на начало месяца** | **40 000** |
| **Закупки за месяц** | **60 000** |
| **Выручка за месяц, сданная в банк** | **95 000** |
| **Запасы на конец месяца** | **50 000** |

 **Какое из следующих событий само по себе могло привести к таким показателям?**1. **5 000 тенге были украдены из кассы до того, как выручка была сдана в банк**
2. **Имело место воровство товаров себестоимостью 5 000 тенге**
3. **Имело место воровство товаров себестоимостью 2 500 тенге**
4. **Часть товаров было подано по себестоимости, составлявшей 2 500 тенге**
 |  |
|  |  |
|  | A. | 1 и 2  |  |
|  | B. | 1 и 3  |  |
|  | C. | 2 и 4  |  |
|  | D. | 3 и 4 |  |
| **8.** |  | **Компании «АВС» принадлежит 5 800 голосующих акции компании «Тамыз» что составляет 10% от количества акции. Чистая прибыль компании «Тамыз» составила98 000 тыс. тенге, компания объявила дивиденды в размере 75% от чистой прибыли. Какую сумму инвестиционного дохода отразит компания «АВС» в своей финансовой отчетности.** |  |
|  |  |
|  | A. | 5 175 тыс.тг; |  |
|  | B. | 6 900 тыс.тг; |  |
|  | C. | 7 350 тыс.тг; |  |
|  | D. | 9 800 тыс.тг; |  |
| **9.** |  | **Цель стандарта МСФО(IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | установление требования к предприятию о раскрытии информации, которая позволяет пользователям его финансовой отчетности оценить характер его участия в других предприятиях и связанные с ним риски и оценить влияние такого участия на его финансовое положение, финансовые результаты и потоки денежных средств; |  |
|  | B. | определить правила учета инвестиций в ассоциированные предприятия и установить требования по применению метода долевого участия при учете инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия; |  |
|  | C. | определение принципов представления и подготовки консолидированной финансовой отчетности в тех случаях, когда предприятие контролирует одно или несколько других предприятий; |  |
|  | D. | установить правила учета и раскрытия информации в отношении инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия при подготовке предприятием отдельной финансовой отчетности. |  |
| **10.** |  | **Какая из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** |  |
|  |  |
|  | A. | амортизационные отчисления; |  |
|  | B. | расходы по налогам; |  |
|  | C. | штрафы и пени, уплачиваемые в бюджет; |  |
|  | D. | расходы по безнадежным долгам |  |
| **11.** |  | **По какой из перечисленных ниже статьей убыток от обесценения никогда не должен быть восстановлен:** |  |
|  |  |
|  | A. | По основным средствам |  |
|  | B. | По запасам |  |
|  | C. | По гудвиллу |  |
|  | D. | По сегменту бизнеса |  |
| **12.** |  | **При каком из методов отчет о движении денежных средств начинается с показателя чистой прибыли?** А. прямом; B. косвенном;  C. обоих; D. ни при одном. |  |
|   |  |
| **13.** |  | **Когда независимый эксперт по оценке информирует предприятие о том, что остаточная стоимость его основных средств резко изменилась и изменение существенно, предприятие должно:** |  |
|  |  |
|  | A. | изменить сумму амортизации за текущий и будущие годы; |  |
|  | B. | ретроспективно изменить сумму амортизации, основываясь на измененной ликвидационной стоимости; |  |
|  | C. | изменить сумму амортизации и учесть ее как исправление ошибки; |  |
|  | D. | проигнорировать влияние изменения на годовую амортизацию, поскольку изменения в ликвидационной стоимости затрагивают только будущие периоды. |  |
| **14.** |  | **МСФО (IAS) 41 применяется для учета сельскохозяйственной продукции:** А. До начала сбора; B. Только в момент сбора;  C. После окончания сбора;  D. До начала, в момент и после окончания сбора урожая. |  |
|   |  |
| **15.** |  | **Какие затраты исключаются из себестоимости запасов и признаются в качестве расходов в периоде их возникновения:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | Нормативные потери сырья |  |
|  | B.  | Затраты по сбыту |  |
|  | C. | Производственные накладные расходы |  |
|  | D. | Затраты на хранение, необходимые в производственном процессе для перехода к следующему его этапу |  |
| **16.** |  | **Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | амортизируются и тестируются на обесценение; |  |
|  | B. | не амортизируются и не тестируются на обесценение; |  |
|  | C. | не амортизируются, но ежегодно тестируются на обесценение; |  |
|  | D. | списываются на расходы периода. |  |
| **17.**  | **Совет директоров организации принял решение о составлении первой отчетности по МСФО за 2017 год. Согласно учетной политике сравнительная информация представляется за два года. Определить дату перехода на МСФО:** |  |
|  |  |  |
|  | A. | 01.01.2017г. |  |
|  | B. | 01.01.2016г. |  |
|  | C. | 01.01.2015г. |  |
|  | D. | 01.01.2014г. |  |
| **18.** |  | **Согласно МСФО (IAS) 21 по какому курсу внеоборотные активы предприятия должны переводиться, если его функциональная валюта переводится в другую валюту представления?** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | По текущему курсу; |  |
|  | B.  | По историческому курсу; |  |
|  | C.  | По курсу закрытия; |  |
|  | D. | Среднему курсу. |  |
| **19.** |  | **В соответствии с МСФО (IFRS) 7 какой из следующих терминов является компонентом рыночного риска?** |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | Валютный риск  |  |
|  | B. | Риск ликвидности |  |
|  | C. | Кредитный риск |  |
|  | D. | Риск неоплаты |  |
| **20.** |  | **Балансовая стоимость здания приобретаемой компании составляет 200 млн. тенге. Оно амортизируется в течение 20 лет, что соответствует сроку его финансовой аренды. Через 15 лет Вы покупаете компанию, на балансе которой учитывается это здание, и оцениваете его по справедливой стоимости в размере 400 млн. тенге. В консолидированной финансовой отчетности, подготовленной после покупки, годовая сумма амортизационных отчислений будет равна:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | 10 млн.тенге |  |
|  | B. | 20 млн.тенге |  |
|  | C. | 27 млн.тенге; |  |
|  | D. | 80 млн.тенге |  |

**Раздел 2**

**задачи**

**Задача №1 20 баллов**

Компания «Алатау» владеет частью пакета акций компании «Арап». Отчеты о финансовом положении указанных компаний на 31 декабря 2016 представлены ниже

 тыс.тенге

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | «Алатау» | «Арап» |
| Активы |  |  |
| Запасы | 99 430 | 23 230 |
| Дебиторская задолженность  | 107 950 | 35 460 |
| Денежные средства |  | 27 200 |
| Основные средства | 200 420 | 147 610 |
| Инвестиционная недвижимость | 172 000 |  |
| Инвестиции | 301 000 | 12 000 |
| Итого активы | 880 800 | 245 500 |
|  |  |  |
| Собственный капитал и обязательства |  |  |
| Обязательства |  |  |
| Кредиторскаязадолженность | 82 170 | 19 820 |
| Операционный овердрафт | 36 500 |  |
| Налог к оплате | 29 810 | 8 680 |
| Итого обязательства | 148 480 | 28 500 |
|  |  |  |
| Капитал  |  |  |
| Акционерный капитал (номинал 2,5 тыс.тг) | 400 000 | 25 000 |
| Эмиссионный доход | 150 000 | 50 000 |
| Нераспределенная прибыль | 182 320 | 142 000 |
| Итого капитал | 732 320 | 217 000 |
| Итого собственный капитал и обязательства | 880 800 | 245 500 |

***Примечание 1. Приобретение акций «Арап»***

1 января 2015 года компания «Алатау» приобрела 8 000 акций «Арап» за 240 000 тыс. тенге. Нераспределенная прибыль «Арап» на эту дату составила 125 000 тыс.тенге.

На дату приобретения компании «Арап» справедливая стоимость ее запасов была на 2 500 тыс. тенге ниже их себестоимости; все эти запасы были реализованы «Арапом» на протяжении 2015 года. Справедливая стоимость оборудования превышала балансовую стоимость на 40 000 тыс. тенге. Срок службы оборудования на дату приобретения составлял 5 лет, амортизация основных средств начисляется равномерно в течение оставшегося срока службы.

***Примечание 2. Внутригрупповые операции***

В 2016 года «Алатау» продал «Арапу» товары за 60 000 тыс.тенге с наценкой к себестоимости в 20%. До конца года компания «Арап» реализовала 80% этих товаров третьим сторонам.

***Примечание 3. Взаимные непогашенные обязательства***

Дебиторская задолженность «Алатау» включает 3 000 тыс. тенге по приобретенным товарам, кредиторская задолженность «Арап» включает соответствующую сумму задолженности перед «Алатау».

***Примечание 4. Резерв***

1 ноября 2016 г. на компанию «Алатау» был подан иск одним из клиентов на сумму 15 000 тыс. тенге. Руководство «Алатау» считает, что вероятность удовлетворения иска составляет 70%. Никаких журнальных записей по данному поводу компанией проведено не было.

***Примечание 5. Налог на прибыль***

Ставка налога, применяемая к временным разницам, равна 30%. Вам следует рассмотреть только отложенный налог, возникающий в результате корректировок до справедливой стоимости и переоценки основных средств. Вы можете не рассматривать отложенный налог, возникающий вследствие образования нереализованной прибыли в запасах.

***Примечание 6. Инвестиционная недвижимость***

Компания «Алатау» для учета инвестиционной недвижимости использует модель переоцененной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2016 г. справедливая стоимость единственного объекта инвестиционной недвижимости составила 190 000 тыс. тенге. Компания еще не отразила изменение справедливой стоимости в своей финансовой отчетности.

***Примечание 7. Прочая информация***

Гудвилл обесценивался с даты приобретения на 10 % от первоначально признанного каждый год.

Компания «Алатау» оценивает неконтролирующую долю участия в компании «Арап» исходя из пропорциональной доли участия в справедливой стоимости ее чистых активов.

**Задание:**

**С учетом имеющейся информации, подготовьте:**

1. **Описание структуры группы «Алатау».**
2. **Расчет справедливой стоимости чистых активов компании «Арап» на дату приобретения и по состоянию на 31 декабря 2016 г.**
3. **Расчет отложенного налога, возникающего в результате корректировок до справедливой стоимости и переоценки основных средств на дату приобретения и по состоянию на 31 декабря 2016 г.**
4. **Расчет гудвилла на дату приобретения и по состоянию на 31 декабря 2016 г.**
5. **Расчет доли неконтролирующих акционеров на 31 декабря 2016 г.**
6. **Журнальные записи, предусматривающие корректировку соответствующих статей финансовой отчетности по примечанию 4 на 31 декабря 2016 г.**
7. **Журнальные записи, предусматривающие корректировку соответствующих статей финансовой отчетности по примечанию 6 на 31 декабря 2016 г.**
8. **Расчет консолидированной нераспределенной прибыли группы «Алатау» на 31 декабря 2016 г.**
9. **Консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний «Алатау» на 31 декабря 2016 г.**

**Задача №2 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 №3 20 баллов**

Компания «Кайнар» занимается подготовкой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. Вам предоставили следующий пробный баланс на эту дату:

 тыс.тенге

Выручка 186 000

Затраты на производство 96 000

Коммерческие расходы 8 400

Управленческие расходы 31 200

Запасы на 31 декабря 2015 года 21 600

Финансовые расходы 5 280

Налог на прибыль 120

Дивиденды выплаченные 2 400

Основные средства – по первоначальной стоимости 74 400

Накопленный износ основных средств по состоянию

на 31 декабря 2015 года 16 800

Торговая дебиторская задолженность 55 800

Денежные средства и их эквиваленты 37 200

Торговая кредиторская задолженность 14 400

Долгосрочные процентные заимствования 48 000

Отложенный налог 7 200

Акционерный капитал 54 000

Накопленная прибыль на 31 декабря 2015 года 30 000

 356 400

***Дополнительная информация***

***1. Выручка***

31 декабря 2016 года компания «Кайнар» подписала договор на ежемесячную поставку товаров новому клиенту, начиная с 31 января 2017 года. Клиент внес депозит на сумму 6000 тыс.тенге, который «Кайнар» кредитовала на счет выручки, когда договор был подписан.

30 ноября 2016 года компания «Кайнар» продала оборудование, приобретенное за 4 800 тыс.тенге 1 января 2015 года. Полученную от реализации сумму в 5 400 тыс.тенге «Кайнар» кредитовала на выручку. Сразу после продажи компания «Кайнар» начала арендовать данное оборудование, причем период аренды был равен оставшемуся сроку полезной службы. «Кайнар» договорилась, что арендные платежи будут выплачиваться, начиная с 1 января 2017 года. «Кайнар» не делала никаких других проводок в отношении данной реализации. Оборудование было приобретено финансовой компанией,котораяприменяет процентную ставку по займам в 8% годовых.

***2. Запасы***

Балансовая стоимость запасов по состоянию на 31 декабря 2016 года составила 30 000 тыс.тенге.

***3. Долгосрочные процентные заимствования***

1 января 2016 года компания «Кайнар» выпустила 400 000 облигаций номинальной стоимостью 120 тенге по цене 114 тенге каждая. Ставка купона по облигациям – 6% с выплатой процентов ежегодно в конце года. Облигации погашаются 31 декабря 2020 года по стоимости 140 тенге за штуку. Текущая стоимость заимствований по данным долговым обязательствам составляет10% годовых. Компания «Кайнар» отразила выпущенные облигации по номинальной стоимости, а дисконт по облигациям и фактически выплаченные проценты как финансовые расходы.

***4. Налогообложение***

Расчетная величина налога на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составляет 4 920 тыс.тенге.

В течение года для полного погашения задолженности по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, компания заплатила 4 440 тыс.тенге. В отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года по данному обязательству была начислена сумма в 4 320 тыс.тенге.

По состоянию на 31 декабря 2015 года, балансовая стоимость чистых активов «Кайнар» превышала их налоговую базу на 31 200 тыс.тенге. Эта информация дана без учета результатов переоценки объектов недвижимости (см. Примечание 6).

Ставка налога на прибыль – 25%.

***5.Основные средства***  *тыс.тенге*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Необходимая информация*** | ***Объекты недвижимости*** | ***Машины и оборудование****тыс.тенге* |
| ***Земля****тыс.тенге* | ***Здания****тыс.тенге* |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года | 18 000 | *18 000* | *38 400* |
| Срок полезной службы (на дату приобретения) | Не ограничен | 50 лет | 5 лет |
| Накопленный износ по состоянию на 31 декабря 2015 года | 0 | 7 200 | 9 600 |

Износ основных средств относится на себестоимость. Ни один объект из группы долгосрочных активов не был полностью самортизирован по состоянию на 31 декабря 2015 года.

***6. Переоценка объектов недвижимости***

По состоянию на 31 декабря 2016 года рыночная стоимость объектов недвижимости составляла 60 000 тыс.тенге. Руководство имеет намерение отразить результаты переоценки в финансовой отчетности, но никаких проводок еще не было сделано.

**Задание:**

**А. Подготовьте отчет о прибылях и убытках компании «Кайнар» за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.**

**Б. Подготовьте отчет об изменениях капитала компании «Кайнар» за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.**

**В. Подготовьте отчет о финансовом положении компании «Кайнар» по состоянию на 31 декабря 2016 года.**

**Задача №4 20 баллов**

Компания «Марс» является производителем оборудования и готовит свою отчетность по состоянию на 30 сентября 2017 года. Финансовый контролер «Марс» рассматривает две операции продажи оборудования, которые привлекли его внимание с учетом стандарт МСФО IFRS 15 «Выручка по договорам покупателями».

**Операция 1.**

1 января 2017 года «Марс» заключила договор на поставку оборудования класса «А». Поставка оборудования покупателю была осуществлена 31 марта 2017 года. В соответствие с условиями договора покупатель обязан оплатить оборудование двумя платежами по 1 млн. тенге по сроку 31 марта 2017 года и 31 марта 2018года.

Рыночная ставка, по которой «Марс» может предоставить финансирование с учетом уровня кредитного риска покупателя, составляет 8% годовых.

**Операция 2.**

1 июля 2016 года «Марс» заключила договор с покупателем на поставку оборудования класса «В». Оборудование класса «В» требует длительного срока изготовления. Принимая данный факт во внимание, покупатель 1 июля 2016 года полностью оплатил сумму, причитающуюся по договору в размере 3 млн. тенге. «Марс» сразу же приступил к изготовлению оборудования. Срок изготовления оборудования составил 1 год и 3 месяца (что соответствует условиям договора) и 30 сентября 2017 года компания «Марс» осуществила поставку оборудования покупателю.

Оборудование класса «В» является стандартным оборудованием, не смотря на длительный срок своего изготовления. Заказы на изготовление подобного оборудования возникают несколько раз в год и компания «Марс» уверена, что всегда найдет покупателя на данное оборудование. Условиями договора также определено, что в случае расторжения договора по любым обстоятельствам компания «Марс» обязана возвратить сумму предоплаты в полном объеме.

Рыночная ставка, по которой «Марс» может получить финансирование, составляет 10% годовых ставок.

**Задание:**

**Объяснить, как данные операции должна быть отражена в отчетности за год, закончившийся 30 сентября 2016 года и 30 сентября 2017 года.**