|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Раздел 1** | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |
| **Тестовые вопросы** | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |
| **20 баллов.** | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |
| 1. | | |  | **Что из приведенного ниже следует включить в качестве статей в отчет об изменениях собственного капитала?**  1. Совокупный доход за год  2. Доходы от инвестиций в виде дивидендов  3. Доход от переоценки долгосрочных активов  4. Признанные в отчетном периоде дивиденды | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |
|  | | | |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | A. | | | | Только 1 и 4 | |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | B. | | | | Только 1 и 3 | |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | C. | | | | 1, 2 и 3 | |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | D. | | | | 1, 3 и 4 | |  | | | | | | | | | |
| 2. | | |  | | | | **1 января 2017года товарные запасы компании «АВС» составляли 1 000 000 тенге.**  **В течение 2017года «АВС» закупила товаров на сумму 2 000 000 тенге и отразила в своей отчетности продажи на сумму 2 500 000 тенге. Норма валовой прибыли на данные продажи составляет 25%. Какова сумма товарных запасов компании «АВС»**  **на 31 декабря 2017года?** | | | | | | |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | A. | | | | | 500 000 тенге |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | B. | | | | | 625 000 тенге |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | C. | | | | | 1 125 000 тенге |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | D. | | | | | 1 875 000 тенге |  | | | | | | | | | |
| 3. | | |  | | | | **В каком из финансовых отчетов компании, соответствующих международным стандартам финансовой отчетности, вы найдете выручку от долгосрочных активов, проданных в течение периода?** | | | | | | |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | A. | | | | | Отчет о движении денежных средств и баланс |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | B. | | | | | Отчет об изменениях в собственном капитале и баланс |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | C. | | | | | Отчет о прибылях и убытках и отчет о движении денежных средств |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | D. | | | | | Только отчет о движении денежных средств |  | | | | | | | | | |
| 4. | |  | | | **Учетная политика – это конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, применяемые организацией для:** | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | A. | | | Принятия управленческих решений; | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | B. | | | Заключения договоров и контрактов; | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | C. | | | Подготовки и представления финансовой отчетности; | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | D. | | | Для правильного расчета налогов. | | | |  | | | | | | |
| 5. | |  | | | **Какое из приведенных ниже событий, произошедших между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску, не является корректирующим?** | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | **из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** | | | | | | |
|  | | | | | **Какая из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** | | | | | | |
|  | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | A. | | | Снижение рыночной стоимости инвестиций | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | B. | | | Вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие обязательств на отчетную дату | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | C. | | | Банкротство покупателя, произошедшее после отчетной даты | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | D. | | | Обнаружение ошибок, подтверждающих искажение финансовой отчетности | | |  | | | | | | |
| 6. | |  | | | **Отложенный налог не включается в финансовый результат, то есть увеличивает или уменьшает прочую комплексную прибыль или относится непосредственно на собственный капитал, если:** | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | A. | | | налог относится к статьям, которые не влияют на финансовый результат в том же самом или другом периоде; | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | B. | | | налог относится к статьям, которые не влияют на финансовый результат в отчетном периоде; | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | C. | | | налог относится к статьям, которые не влияют на финансовый результат в будущих периодах; | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | D. | | | налог относится к статьям, которые не влияют на финансовый результат в предыдущих периодах. | | | | |  | | | | | | |
| 7. | |  | | | | **Компания закупила оборудование 1 июля 2017г. за 40 000 тенге. Расчетная ликвидационная стоимость этого оборудования через десять лет составит 4 000 тенге. Учетной политикой компании предусмотрен метод равномерного начисления амортизации для машин и оборудования, с пропорциональным начислением амортизации в период приобретения активов. Какой будет амортизация указанного оборудования, признанная в отчетности за год, завершившийся 30 сентября 2017г.?** | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | A. | | | 720 тенге | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | B. | | | 600 тенге | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | C. | | | 900 тенге | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | D. | | | 675 тенге | | |  | | | | | | |
| 8. | |  | | **Выходные пособия:** | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | A. | | | | Признаются в качестве расходов немедленно | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | B. | | | | Должны включаться в расчеты по пенсионному обеспечению | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | C. | | | | Должны включаться в величину краткосрочных вознаграждений | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | D. | | | | Признаются в качестве затрат в конце отчетного периода | |  | | | | | | |
| 9. | |  | **Правительственные субсидии – это:** | | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | A. | | | передача ресурсов компаниям, отвечающим определенным критериям; | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | B. | | | сделки с правительством, которые не отличаются от обычных торговых операций компании; | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | C. | | | предоставление правительственных гарантий; | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | D. | | | получение кредита от правительства.  . | | | |  | | | | | | |
| 10. | |  | | | **Немонетарные статьи должны представляться с использованием:** | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | A. | | | курса на отчетную дату; | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | B. | | | курса на дату совершения операции; | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | C. | | | среднему курсу за год; | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | D. | | | высокому курсу за год. | | |  | | | | | | |
| 11. | |  | | **Компания «АВС» начинает строительство нового строительного объекта, который должен быть финансирован с помощью заимствованных средств. Далее представлены ключевые даты:**  **15 мая 2017г. начинает начисляться проценты по ссуде связанной с проектом;**  **3 июня 2017г. начинается техническое планирование участка;**  **12 июня 2017г. предприятие начинает нести расходы по запуску проекта;**  **18 июля 2017г. начинаются строительные работы;**  **В соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», с какой даты «АВС» может начать относить затраты по займам на счет капитала?** | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | A. | | | 15.05. 2017г. | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | B. | | | 03.06. 2017г. | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | C. | | | 12.06. 2017г. | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | D. | | | 18.07. 2017г. | | |  | | | | | | |
| 12. | |  | | | **Кто не является связанной стороной?**   1. основные акционеры компании 2. родственники любого из сотрудников компании 3. ключевой управленческий персонал 4. пенсионный фонд компании | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | |  | | | | | | |
| 13. | |  | | | **Отдельная финансовая отчетность - это:** | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | A. | Составляемая материнским предприятием или инвестором, осуществляющим совместный контроль над объектом инвестиций или имеющим значительное влияние на него, финансовая отчетность, в которой инвестиции учитываются по себестоимости или в соответствии с МСФО (IFRS) 9; | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | B. | Финансовая отчетность группы, в которой активы, обязательства, капитал, доход, расходы и денежные потоки материнского предприятия и его дочерних предприятий представляются как финансовая отчетность единого хозяйствующего субъекта; | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | C. | Это отчетность, предназначенная для удовлетворения потребностей тех пользователей, которые не имеют возможности получать отчетность, подготовленную специально для удовлетворения их информационных нужд; | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | D. | Финансовая отчетность, составленная с использованием метода долевого участия. | | | | |  | | | | | | |
| 14. | |  | | | **В соответствии с методом долевого участия:**  A. инвестиции в ассоциированное предприятие первоначально признаются по себестоимости, а затем их балансовая стоимость увеличивается или уменьшается за счет признания доли инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций после даты приобретения;  B. инвестиции в ассоциированное предприятие первоначально признаются по дисконтированной стоимости, а затем их балансовая стоимость увеличивается или уменьшается за счет признания доли инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций после даты приобретения;  C. инвестиции в ассоциированное предприятие первоначально признаются по справедливой стоимости, а затем их балансовая стоимость увеличивается или уменьшается за счет признания доли инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций после даты приобретения;  D. инвестиции в ассоциированное предприятие первоначально признаются по себестоимости и в дальнейшем не корректируются. | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | |  | | | | | | |
| 15. | |  | | | **Какой один из следующих элементов не классифицируется, как финансовый инструментов в соответствии с МСФО (IAS) 32?** | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | A. | | | Конвертируемые облигации | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | B. | | | Договор иностранной валюты | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | C. | | | Гарантийный резерв | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | D. | | | Займы к получению | | |  | | | | | | |
| 16. | |  | | | | **В соответствии с МСФО (IFRS) 7 какой один из следующих терминов лучше всего описывает риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями рыночных ставок процента?** | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | A. | | | Кредитный риск | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | B. | | | Риск ликвидности | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | C. | | | Риск ставки процента | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | D. | | | Рыночный риск | | |  | | | | | | |
| 17. | | | | **Резерв переоценки финансового актива по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в момент прекращения признания должен:** | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | | A. | | | списываться на прибыль в отчете о прибылях и убытках. | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | B. | | | списываться на нераспределенную прибыль в отчете об изменении структуры капитала. | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | C. | | | списываться на прибыль в отчете о прибылях и убытках или на нераспределенную прибыль в отчете об изменении структуры капитала. | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | D. | | | подлежит отсроченному признанию, когда никаких экономических выгод больше не ожидается. | | | |  | | | |
| 18. | |  | | | **Базовая прибыль на акцию определяется исходя из суммы прибыли, причитающейся:** | | | | | | | | |  | | |
|  | | | | |  | | |
|  | | | | |  | | |
|  | | | | |  | | |
|  | | | | | | | | A. | | держателям обыкновенных акций материнской компании; | | | |  | | |
|  | | | | | | | | B. | | держателям привилегированных акций материнской компании; | | | |  | | |
|  | | | | | | | | C. | | держателям обыкновенных акций и привилегированных акций материнской компании; | | | |  | | |
|  | | | | | | | | D. | | держателям обыкновенных акций, привилегированных акций и доли меньшинства группы. | | | |  | | |
| 19. | |  | | | **После опубликования промежуточного отчета ваш важнейший клиент начал процедуру ликвидации. Резерв на покрытие безнадежного долга оказался недостаточным, и в следующем отчетном периоде вам предстоит провести списание дебиторской задолженности на крупную сумму.** | | | | | | | | |  | | |
|  | | | | |  | | |
|  | | | | |  | | |
|  | | | | | | | | A. | | | Показатели промежуточной отчетности должны быть пересмотрены. | | |  | | |
|  | | | | | | | | B. | | | Показатели промежуточной отчетности не пересматриваются, но в отчетности за следующий период раскрывается информация о влиянии ликвидации клиента на финансовый результат. | | |  | | |
|  | | | | | | | | C. | | | Нет необходимости раскрывать информацию. | | |  | | |
|  | | | | | | | | D. | | | Нет необходимости корректировать. | | |  | | |
| 20. | |  | | | **Внутренним признаком обесценения актива является:** | | | | | | | | |  | | |
|  | | | | |  | | |
|  | | | | |  | | |
|  | | | | | | | | A. | | | В течение периода рыночная стоимость актива уменьшилась существенно больше, чем ожидалось бы в результате течения времени или нормального использования; | | |  | | |
|  | | | | | | | | B. | | | Произошли или произойдут в ближайшем будущем существенные изменения, в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает компания отрицательно сказывающиеся на положении организации; | | |  | | |
|  | | | | | | | | C. | | | Имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива; | | |  | | |
|  | | | | | | | | D. | | | Балансовая стоимость чистых активов отчитывающейся организации больше, чем её рыночная капитализация. | | |  | | |

**Раздел 2**

**задачи**

**Задача №1 20 баллов**

Ниже представлены отчеты о финансовом положении компаний по состоянию на 31 декабря 2017года. тыс. тенге

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Статьи баланса* | «Яшма» | «Фианит» |
| Активы |  |  |
| ***Долгосрочные активы*** |  |  |
| Основные средства | 18 154 | 19 876 |
| Нематериальные активы | ***7 500*** |  |
| Финансовые активы | 25 680 |  |
| Итого долгосрочные активы: | 51 334 | 19 876 |
| ***Текущие активы*** |  |  |
| Запасы | 11 487 | 4 652 |
| Торговая дебиторская задолженность | 5 678 | 321 |
|  |  |  |
| Денежные средства | 564 | 876 |
| ***Итого текущие активы:*** | 17 729 | 5 849 |
| ***Итого активы:*** | ***69 063*** | ***25 725*** |
| ***Обязательства и капитал*** |  |  |
| Долгосрочные обязательства |  |  |
| Облигации выпущенные | 12 000 | 1 000 |
| ***Итого долгосрочные обязательства:*** | 12 000 | 1 000 |
| Текущие обязательства |  |  |
| Торговая кредиторская задолженность | 5 876 | 2 345 |
| Обязательства по налогам | 345 | 120 |
| Итого текущие обязательства: | 6 221 | 2 465 |
| Итого обязательств: | 18 221 | 3 465 |
| ***Собственный капитал*** |  |  |
| Акционерный капитал ***номин. ст/ть 1 т.*** | 29 000 | 15 000 |
| Эмиссионный доход | 7 680 | 1 000 |
| Нераспределенная прибыль | 14 162 | 6 260 |
| Итого собственный капитал | 50 842 | 22 260 |
| ***Итого обязательств и капитала:*** | ***69 063*** | ***25 725*** |

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

1 января 2016 года компания «Яшма» приобрела 12 млн. акций компании «Фианит» за 22 000 тыс. тенге. По состоянию на дату приобретения нераспределенная прибыль компании «Фианит» составляла 3 520 тыс. тенге. Номинальная стоимость акций компании «Фианит» равна 1 тенге.

В состав основных средств «Фианит» входят земельные участки, справедливая стоимость которых была выше их балансовой стоимости на дату приобретения на 3 765 тыс. тенге. Справедливая стоимость здания на 4 000 тыс. тенге превышала балансовую стоимость. Оцененный 1 января 2016 года оставшийся срок эксплуатации здания составляла 40 лет.

***Примечание 2. Реализация внутри группы***

В 2017году компания «Яшма» продала компании «Фианит» товаров на общую сумму 50 000 тыс. тенге. Компания «Яшма» реализует активы с 15% наценкой к себестоимости. По состоянию на 31 декабря 2017г. на складе компании «Фианит» оставалась половина приобретенных товаров.

***Примечание 3. Внутригрупповые расчеты***

Компании на конец отчетного периода имели следующие непогашенные сальдо счетов от внутригрупповых операций: между материнской и дочерней компанией остатки на текущих счетах расчетов составили 200 тыс. тенге на 31 декабря 2017года.

***Примечание 4. Налог на прибыль***

Ставка налога, применяемая к временным разницам, равна 20%. 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 5. Финансовые активы***

В отчетности «Яшма» имеются 5% пакет акций в капитале компании «Марат», стоимость приобретения которых составляет 3 680 тыс. тенге. Данная покупка была осуществлена исключительно с целью получения прибыли от перепродажи в течение ближайшего года. На конец отчетного года рыночная стоимость данного пакета акций составила 2 500 тыс. тенге. В отчетности компании данный пакет акций учтен по стоимости приобретения, переоценка не производилась.

***Примечание 6. Расходы на разработку***

1 марта 2017года компания «Яшма» начала проект по разработке программного обеспечения. Расходы на реализацию проекта в период с 1 марта по 15 июля составили 6 000 тыс. тенге. 15 июля 2017г. проект был официально признан технически осуществимым, коммерчески выгодным, и способным приносить экономическую выгоду в течение 3 лет. В период с 15 июля по 31 декабря 2017г. компания «Яшма» понесла дополнительные затраты в размере 1 500 тыс. тенге на разработку этого проекта. Проект был полностью завершен только в первом квартале 2016 г. Все расходы на разработку проекта, понесенные в 2017году компания «Яшма» капитализировала в качестве нематериальных активов.

***Примечание 7. Прочая информация***

Гудвилл, возникший при приобретении «Фианит», по мнению независимых экспертов обесценился на дату отчётности на 500 тыс. тенге.

В виду отсутствия справедливой стоимости, компания «Яшма» учитывает неконтрольную долю участия, пропорционально стоимости чистых активов дочерней компании на каждую отчетную дату.

**Задание:**

**С учетом имеющейся информации, подготовьте:**

1. **Описание структуры группы «Яшма».**
2. **Расчет отложенного налога, возникающего в результате корректировок до справедливой стоимости и переоценки основных средств на дату приобретения и по состоянию на 31 декабря 2017г.**
3. **Расчет справедливой стоимости чистых активов компании «Фианит» на дату приобретения и по состоянию на 31 декабря 2017г.**
4. **Расчет гудвилла на дату приобретения и по состоянию на 31 декабря 2017г.**
5. **Расчет доли неконтролирующих акционеров на 31 декабря 2017г.**
6. **Журнальные записи, предусматривающие корректировку соответствующих статей финансовой отчетности по примечанию 5 на 31 декабря 2017г.**
7. **Журнальные записи, предусматривающие корректировку соответствующих статей финансовой отчетности по примечанию 6 на 31 декабря 2017г.**
8. **Расчет консолидированной нераспределенной прибыли группы «Яшма» на 31 декабря 2017г.**
9. **Консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний «Яшма» на 31 декабря 2017г.**

**Задача №2 20 баллов**

Чистая выручка и инвестиционный доход корпорации «Фрезия» за 2017год составили 1 780 000 тенге и 103 000 тенге соответственно. Их расходы состоят из: себестоимости реализованной продукции 1 190 000 тенге, расходов на реализацию 272 000 тенге, административных расходов 211 000 тенге, процентных расходов 76 000 тенге, расхода по налогу на прибыль 40 000 тенге.

**Задание:**

* + - 1. **Подготовьте одноступенчатый отчет о прибылях и убытках и ПСД для корпорации, у которой находится 10 000 акций в обращении по характеру затрат.**
      2. **Дайте определение чистой выручке**

**3) Используя информацию, содержащуюся в задании, составьте отчет о прибылях и убытках и ПСД «по назначению затрат».**

**Задача №3 20 баллов**

За год, окончившийся 31 декабря 2017г., прибыль до налогов Компании «Кактус» составила 121,000 тыс.тг.

Прибыль до налогов показана после учёта амортизационных затрат на сумму 11,000 тыс.тг.

В течение периода компания «Кактус» приобрела следующие основные средства.

Оборудование 48,000 тыс.тг.

Автотранспорт 12,000 тыс.тг.

В отношении основных средств налоговая амортизация, которая может быть списана на расходы в целях налогообложения в 2017г., составляет 15,000 тыс. тенге.

Налог на прибыль предприятия взимается по ставке 30%.

**Задание:**

1. **Рассчитать обязательство по налогу на прибыль предприятия за год, окончившийся 31 декабря 2017г.**
2. **Рассчитать остаток отложенного налога, который подлежит включению в баланс по состоянию на 31 декабря 2017г.**
3. **Подготовить примечание относительно движения по счёту отложенного налога и сумму, подлежащую списанию на затраты периода за год, окончившийся 31 декабря 2017г.**
4. **Подготовить примечание к отчёту о прибыли и убытках, показывающее структуру затрат по налогу на прибыль за год, окончившийся 31 декабря 2017г.**
5. **Подготовить примечание, согласовывающее произведение учётной прибыли и ставки налога на прибыль с затратами но налогу.**

**Задача №4 20 баллов**

Стандарт МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» должен применяться при учете и раскрытии информации о государственных субсидиях и о других формах государственной помощи.

**Задание:**

* + 1. **Дайте определение понятию государственная субсидия.**
    2. **Что относится к государственным субсидиям?**
    3. **Какие виды субсидии бывают?**

**3. Опишите основные подходы к учету государственных субсидий.**

**4. Какая информация подлежит раскрытию в соответствии с требованиями МСФО 20?**