|  |
| --- |
|  |
| **Раздел 1** |  |
| **Тестовые вопросы** |  |
| **20 баллов.** |  |
| 1. |  | **В каких из ниже перечисленных перечней правильно указаны те статьи, которые должны быть раскрыты в Отчете об изменениях в акционерном капитале в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»?** |  |
|  |  |
|  | A. | Совокупный доход за год; дивиденды; поступления от выпуска акций. |  |
|  | B. | Поступления от выпуска акций; долговые ценные бумаги, выпущенные или погашенные; нераспределенная прибыль за период; прибыль от переоценки долгосрочных активов  |  |
|  | C. | Прибыль от обычной деятельности; расходы по налогу на прибыль |  |
|  | D. | Операционная прибыль за период; резервы; выпущенный акционерный капитал. |  |
| 2. |  | **1 января 2017года компания «АВС» имела 150 единиц товара «А» стоимостью 21 тенге каждая. Закупки товара «А» в течение января составили:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Количество единиц | Стоимость |
| 10 января | 200 | 22 тенге |
| 18 января | 250 | 23 тенге |
| 28 января | 100 | 24 тенге |

**Подсчёт Запасов при инвентаризации 31 января показал, что компания имеет 250 едиництовара А., стоимость ТМЗ на 31 января 2017года по методу ФИФО составляет:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | 2 850 тенге |  |
|  | B. | 5 500 тенге |  |
|  | C. | 5 850 тенге |  |
|  | D. | 9 850 тенге |  |
| 3. |  | **Выручка компании за год составила 1 000 000 тенге. Торговая дебиторская задолженность на начало года и конец составляла соответственно 20 000 тенге и 25 000 тенге. Кредиторская задолженность на начало и конец составляла соответственно 15 000 и 25 000 тенге. Поступление денежных средств от операционной деятельности равно:** |  |
|  |  |
|  | A. | 980 000 тенге  |  |
|  | B. | 995 000 тенге |  |
|  | C. | 975 000 тенге |  |
|  | D. | 1 000 000 тенге |  |
| 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. |  | **5. МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты» определяет, как события после отчетной даты следует отражать в финансовой отчетности. Пять таких событий произошедших после отчетной даты, перечислены ниже:**1. Слияние с другой компанией.
2. Неплатежеспособность покупателя.
3. Уничтожение крупного долгосрочного актива
4. Продажа запасов, имеющихся на отчетную дату по цене ниже себестоимости.
5. Обнаружение мошенничества.

**Какие из перечисленных событий, в соответствии с МСФО (IAS) 10, обычно классифицируются как «корректирующие»?** |  |
|  | **из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** |
|  | **Какая из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** |
|  |  |
|  | A. | 1, 2 и 3  |  |
|  | B. | 2, 4 и 5  |  |
|  | C. | 1, 2 и 5  |  |
|  | D. | 1, 4 и 5 |  |
| 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. |  | **Признание затрат (которые должны капитализироваться) прекращается:** |  |
|  |  |
|  | A. | С окончанием отчетного периода. |  |
|  | B. | Когда объект находится на месте и используется по назначению. |  |
|  | C. | После выхода на полную производственную мощность.  |  |
|  | D. | С началом отчетного периода. |  |
| 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. |  | **Если правительственные субсидии предназначены для компенсации определенных расходов, то они:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | заносятся в баланс тогда, когда возникают эти расходы |  |
|  | B. | признаются в качестве дохода тех периодов, к которым относятся эти расходы |  |
|  | C. | не учитываются; |  |
|  | D. | признаются в качестве дохода всех периодов.. |  |
| 10. |  | **Компания «АВС» заключает новый договор на строительство, которое должно быть финансировано из-за заимствованных средств. Ключевыми датами являются:****25 января 2017г. начинают оплачиваться затраты по займам, вытекающие из договора;****13 февраля 2017г. предприятие начинает нести расходы по запуску строительства актива.****20 февраля 2017г. начало технического планирования работ по подготовке строительного участка. 15 марта 2017г. начинаются строительные работы.****В соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», с какой даты Компания «АВС» должно начать относить затраты по займам на счет капитала?** |  |
|  |  |
|  | A. | 25.01. 2017г. |  |
|  | B. | 13.02. 2017г. |  |
|  | C. | 20.02. 2017г. |  |
|  | D. | 15.03. 2017г. |  |
| 11. |  | **МСФО «Раскрытие информации о связанных сторонах» применяется:** |  |
|  |  |
|  | A. | для выявления отношений и операций со связанными сторонами. |  |
|  | B. | для выявления остатков по операциям между предприятием и связанными с ним сторонами. |  |
|  | C. | для выявления отношений и операций только между материнской и дочерней организацией, при которых требуется раскрытие информации. |  |
|  | D. | для выявления отношений и операций со связанными сторонами и для выявления остатков по операциям между предприятием и связанными с ним сторонами. |  |
| 12. |  | **Отдельная финансовая отчетность - это:**1. 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;
2. 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;
3. Это отчетность, предназначенная для удовлетворения потребностей тех пользователей, которые не имеют возможности получать отчетность, подготовленную специально для удовлетворения их информационных нужд;
4. Финансовая отчетность, составленная с использованием метода долевого участия.
 |  |
|  |  |
| 13. |  | **«Иртыш» владеет 80% компании «Жайык» и 35% компании «Ишим». Амортизационные отчисления в отдельных отчетах о финансовой деятельности:****Иртыш 500 000 тыс. тенге****Жайык 560 000 тыс. тенге** **Ишим 800 000 тыс. тенге** **Согласно МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 какая сумма должна быть показана по амортизационным отчислениям в консолидированном отчете о финансовых показателях?** |  |
|  |  |
|  | A. | 1 860 000 тыс.тенге; |  |
|  | B. | 948 000 тыс.тенге; |  |
|  | C. | 1 228 000 тыс.тенге; |  |
|  | D. | 1 060 000 тыс.тенге.  |  |
| 14. |  | **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 |  |
|   |  |
| 15. |  | **Прибыли и убытки по инструментам хеджирования, эффективность которых установлена, признаются в качестве изменений:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | в Капитале |  |
|  | B.  | в Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе |  |
|  | C. | в Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и в Капитале |  |
|  | D. | нет верного ответа |  |
| 16. |  | **Минимальный набор промежуточной финансовой отчетности включает:** 1. Сокращенный отчет о финансовом положении.
2. Сокращенный отчет о прибылях и убытках.
3. Сокращенный отчет о движении денежных средств.
4. Сокращенный отчет об изменениях капитала.
5. Примечания к финансовой отчетности.
6. Аудиторское заключение.
7. Отчет руководства.
 |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | 1 - 4; |  |
|  | B. | 1 - 5;  |  |
|  | C. | 1 - 6; |  |
|  | D. | 1 – 7. |  |
| 17.  | **Если актив, учтенный по себестоимости, уменьшается в результате обесценения, то уменьшение следует:** |  |
|  |  |  |
|  | A. | Капитализировать; |  |
|  | B. | Отнести на расходы периода; |  |
|  | C. | Отразить в особой статье финансовой отчетности; |  |
|  | D. | Отразить в отчете о прибылях и убытках. |  |
| 18. |  | **К резервам, формирующимся исходя из требований МСФО (IAS) 37, относятся:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | амортизация; |  |
|  | B.  | обесценение активов; |  |
|  | C.  | сомнительные долги; |  |
|  | D. | экологические резервы  |  |
| 19. |  | **При определении срока полезной службы актива учитывается:**1. Ожидаемое использование актива.
2. Общедоступная информация об аналогичных видах активов.
3. Техническое и моральное устаревание.
4. Юридические и другие ограничения использования актива.
5. Уровень знаний персонала, эксплуатирующего актив.
 |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | 1) – 2) |  |
|  | B. | 1) – 3) |  |
|  | C. | 1) – 4) |  |
|  | D. | 1) – 5)  |  |
| 20. |  | **МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» не применяется для учета:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | биологических активов; |  |
|  | B. | сельскохозяйственной продукции в момент её сбора; |  |
|  | C. | земель сельскохозяйственного назначения; |  |
|  | D. | субсидий, связанных с сельскохозяйственной деятельностью. |  |

**Раздел 2**

**задачи**

**Задача №1 20 баллов**

Отчеты о финансовом положении двух компаний по состоянию на 31 декабря 2017года представлены ниже: тыс. тенге

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | «Аметист» | «Хризопраз» |
| Активы: |  |  |
| Необоротные активы: |  |  |
| Земля | 60 000 | 79 000 |
| Здания и сооружения | 110 000 | 96 400 |
| Оборудование | 96 800 | 29 700 |
| Инвестиции | 216 400 |  |
|  | *483 200* | *205 100* |
| Оборотные активы: |  |  |
| Запасы | 22 700 | 15 200 |
| Дебиторская задолженность | 34 100 | 28 300 |
| Денежные средства | 13 700 | - |
|  | *70 500* | *43 500* |
| Итого активы | **553 700** | **248 600** |
| СК и резервы |  |  |
| Акционерный капитал 1 тенге номинал | 220 000 | 100 000 |
| Эмиссионный доход | 94 000 | 25 000 |
| Резерв дооценки | 32 000 | 20 000 |
| Нераспределенная прибыль | 127 100 | 86 000 |
|  | *473 100* | *231 000* |
|  |  |  |
| Долгосрочные обязательства |  |  |
| Отсроченное вознаграждение за акции | 38 400 | - |
|  | *38 400* |  |
| Краткосрочные обязательства: |  |  |
| Кредиторская задолженность | 27 900 | 12 700 |
| Налоги к оплате | 14 300 | 4 900 |
|  | *42 200* |  *17 600* |
| Итого СК, резервы, обязательства  | **553 700** | **248 600** |

***Примечание 1.***

Компания «Аметист» приобрела 80% акций компании «Хризопраз» 1 января 2016года, когда резерв переоценки и нераспределенная прибыль компании «Хризопраз» были 15 млн. тенге и 72 млн. тенге, соответственно. Ни одна из компаний не выпускала и не выкупала акции с момента приобретения.

Компания «Аметист» приобрела акции путем обмена акциями 5 к 4, а также оплаты денежными средствами, которая состоится 1 апреля 2019 года. Дисконтированная стоимость данного платежа на 1 января 2016 г., с использованием ставки дисконтирования, равной 6% (стоимость капитала компании «Аметист»), была 38,4 млн. тенге. «Аметист» не делал поправок на эту сумму с момента приобретения. Цена за 1 акцию компании «Аметист» на 1 января 2016 года была 1,6 тенге, а компании «Хризопраз» 2,2 тенге. «Аметист» имеет небольшое количество других инвестиций в финансовые активы, которые включены в его баланс по справедливой стоимости.

***Примечание 2***

В течение года «Хризопраз» продала «Аметист» товары за 20 млн. тенге. «Хризопраз» формирует продажную цену товаров путем прибавления к себестоимости наценки 25%. На 31 декабря 2017года, «Аметист» оплатил только половину товаров, а три четверти все еще находится у него.

***Примечание 3***

На 1 января 2016 года справедливая стоимость зданий компании «Хризопраз» была на 20 млн. тенге выше, чем балансовая стоимость. Оставшийся срок полезного использования зданий составлял 20 лет, а остаточная стоимость предполагалась равной нулю.

На 1 января 2016 года справедливая стоимость запасов компании «Хризопраз», была на 4 млн. тенге ниже, чем балансовая стоимость. Все эти запасы были проданы к 31 декабря 2017года.

Справедливая стоимость других активов и обязательств компании «Хризопраз» были примерно равны их балансовым стоимостям.

Справедливая стоимость неконтролирующей доли на дату приобретения не установлена.

***Примечание 4***

Компания «Аметист», проведя инвентаризацию объектов недвижимости, выявил, что один из объектов недвижимости не используется. Руководство компании приняло Решение продать его в текущем состоянии в течение 3-х месяцев. Балансовая стоимость земли и зданий в составе объекта недвижимости была 1,2 млн. тенге и 5,6 млн.тенге, соответственно.

Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу для объекта недвижимости составляет 4 млн. тенге, из которых 20% относится к земле.

Компания регулярно переоценивает землю в соответствии с МСФО 16. В составе резерва переоценки 0,3 млн. тенге относится к земле, которая будет продана в составе объекта недвижимости.

***Примечание 5***

С момента приобретения стоимость деловой репутации снизилась на 35% по сравнению с величиной, определенной на момент покупки.

**Задание:**

С учетом имеющейся информации, подготовьте:

1. Опишите структуру группы «Аметист».

2. Расчет справедливой стоимости чистых активов компании «Хризопраз» на дату приобретения и по состоянию на 31 декабря 2017г.

3. Расчет Гудвилла на дату приобретения и на дату отчета

4. Расчет доли неконтролирующих акционеров на дату отчета

5. Журнальные записи по примечанию 4

6. Рассчитайте консолидированную нераспределенную прибыль группы на дату отчета

7. Консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний

«Аметист» на 31 декабря 2017г

**Задача №2 20 баллов**

Следующие отчеты были составлены новым бухгалтером компании «Хризантема»:

Отчет о прибылях и убытках компании «Хризантема» за год, завершившийся

31 декабря 2017г. ( в тыс. тенге)

Доходы:

Доходы от реализации 1 000

Прибыль от отчуждения земли (примечание 1) 130

Итого доходов 1 130

Расходы:

Амортизация 70

Себестоимость реализации (примечание 2) 600

Налоги на прибыль (примечание 3) 67

Прочие (примечание 4) 270

Итого расходов 1 007

Прибыль 133

Отчет о нераспределенной прибыли компании «Хризантема» за год, завершившийся

31 декабря 2017г. ( в тыс. тенге)

Остаток на начало года 500

Плюс: Прибыль 133

Минус: Выходное пособие (примечание 5) (200)

 Дивиденды (примечание 6) (30)

Остаток на конец года 403

***Примечания и дополнительная информация (в тыс. тенге)***

1. В декабре 2017г. Акимат города Астаны выкупил часть земли (первоначальные затраты на приобретение были 70 тыс. тенге) у компании «Хризантема». Земля была необходима для того, чтобы построить основную объездную дорогу вокруг города. Согласно положениям отчуждения, правительство выплатило компании 130 тыс. тенге и приобрело владение землей.
2. Товары на 42 тыс. тенге были приобретены у компании «Дружба» и эта сумма была выплачена в ноябре 2017г. Затем в течение последней недели 2017г. Они были проданы и правильно учтены, как реализация на сумму 50 тыс. тенге. Товары были включены в физический подсчет запасов на складе компании «Хризантема», проведенный 31 декабря 2017г., так как находились на погрузочно-разгрузочном пункте склада и компания ждала, пока их заберет покупатель. Компания «Хризантема» использует периодический метод учета запасов.
3. Компания «Хризантема» выплачивает налог на прибыль по ставке 40% по всем статьям дохода.
4. Расшифровка сумм, включенных в статью «Прочие расходы», приводится ниже:

 Убыток от закрытия транспортного подразделения 300 тыс. тенге

 Разное 10

 Транспортное подразделение компании за последние три года несло убытки. Руководство решило полностью закрыть подразделение, чтобы избежать убытков в будущем.

1. В 2017г. Компания «Хризантема» уволила 5 сотрудников, которые не обладали квалификацией, необходимой для выполнения своих обязанностей. Для того, чтобы избежать судебную тяжбу о неправомерном увольнении, компания выплатила этим сотрудникам по 40 тыс. тенге каждому в качестве выходного пособия. В свою очередь сотрудники обязались не подавать судебные иски против их компании.
2. Компания выплатила 30 тыс. тенге крупному акционеру за предоставленные им консалтинговые управленческие услуги. Поскольку денежные средства были выплачены акционеру, бухгалтер учел их как выплаченные дивиденды.
3. Нереализованная прибыль по инвестициям, имеющимся в наличии для продажи составляет 200 тыс. тенге.

**Требуется:**

* + - 1. Составьте должным образом отчет о прибылях и убытках компании «Хризантема» за 2017г.
			2. Составьте должным образом ПСД компании «Хризантема» за 2017г.
			3. Исправьте все необходимые недостатки и ошибки, которые содержатся в отчетах, составленных новым бухгалтером компании.

**Задача №3 20 баллов**

МСФО 12 «Налог на прибыль» рассматривает требования к учету отложенного налога.

1 января 2015 года ТОО «Антуриум»приобрело объект оборудования за 2 400 тыс. тенге. Его срок службы составляет 8 лет, а ликвидационная стоимость – 480 тыс. тенге. Амортизация рассчитывается линейным методом. Для целей исчисления налогов, амортизация не принимается в качестве вычитаемого расхода. Вместо этого, может быть использован налоговый вычет в размере 40% от стоимости этого оборудования против налога на прибыль в год покупки и 20% в год от его налоговой стоимости (методом уменьшаемого остатка) в последующие годы. Ставка налога - 25%.

**Задание:**

* + 1. Объясните, почему необходимо отражать в отчетности отложенный налог
		2. Кратко изложите принципы учета отложенного налога, изложенные в МСФО 12 (IAS) «Налог на прибыль».
		3. В отношении вышеуказанного объекта оборудования, рассчитайте расход по отложенному налогу в отчете о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 2017года
		4. В отношении вышеуказанного объекта оборудования, рассчитайте доход по отложенному налогу в отчете о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 2017года
		5. Рассчитайте остаток по отложенному налогу в балансе компании на 31 декабря 2017года.

**Задача №4 20 баллов**

1. Целью стандарта МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» является обеспечение раскрытия информации в финансовой отчетности организации, необходимой для привлечения внимания к возможному влиянию связанных с ней сторон и операций и непогашенных сальдо взаиморасчетов с такими сторонами на ее финансовое положение, прибыль или убыток.

АО «Дуб»является крупной транспортной компанией. 60% ее капитала принадлежат компании «Логистик». За 2017г. АО «Дуб»совершила некоторые хозяйственные операции:

* В январе 2017года АО «Дуб» приобрело крупную партию грузовых автомобилей у компании «Технолизинг» на условиях лизинга. Лизинговые платежи по условиям договора должны осуществляться в течении 5 лет с даты приобретения;
* В феврале 2017года АО «Дуб» вступило в Международную организацию перевозчиков. По условиям членства представители данной компании могут осуществлять контроль за техническим состоянием автотранспорта АО «Дуб» и соблюдением им норм законодательства в сфере транспорта;
* АО «Дуб» в марте 2017года объявило конкурс на выбор подрядчика для строительства нового здания ремонтного цеха. Конкурс выиграла компания, большая часть капитала которой принадлежит жене основного акционера компании «Дуб»;
* В июне 2017года АО «Дуб» выиграло тендер на получение государственного заказа на осуществление транспортных перевозок в течение 2017 года. Выполнение договора позволит увеличить выручку, чем в 1,5 раза.
* В августе 2017года АО «Дуб» застраховала свои автомашины в страховой компании «АВС». Дочь коммерческого директора АО «Дуб» является страховым агентом данной страховой компании, но в заключении данного договора не участвовала;

**Задание:**

1. Ответьте на вопрос «Какая информация подлежит раскрытию в соответствии с требованиями МСФО 24?».
2. Кто является связанными сторонами?
3. Какая информация о связанных сторонах должна быть раскрыта в отчетности?