|  |
| --- |
|  |
|  | 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.** |  | **Какие из утверждений соответствуют положениям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»**1. **Результаты чрезвычайных обстоятельств должны раскрываться в отчете о прибылях и убытках после прибыли до налогообложения.**
2. **Разрешенный к выпуску акционерный капитал компании должен быть раскрыт в примечании или непосредственно в отчете о финансовом положении.**
3. **Учетная политика, утвержденная компанией, должна быть раскрыта, но только в том случае, если она не соответствует стандартам финансовой отчетности.**
4. **Предложенные дивиденды по обыкновенным акциям не следует отражать как обязательства, если они не объявлены до отчетной даты.**
 |  |
|  |  |
|  | A. | 1, 2, и 3  |  |
|  | B. | 1, 2, и 4 |  |
|  | C. | 2 и 4 |  |
|  | D. | 1 и 3 |  |
| **2.** |  | **Дайте определение понятию «Иностранная валюта»:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | Валюта, не являющаяся тенге  |  |
|  | B. | Валюта, используемая в основной экономической обстановке, в которой организация осуществляет деятельность |  |
|  | C. | Валюта представления финансовой отчетности |  |
|  | D. | Валюта, отличающаяся от функциональной валюты организации |  |
| **3.** |  | **Временные разницы определяются:** |  |
|  |  |
|  | A. | путем сопоставления балансовой стоимости активов и обязательств с соответствующей налоговой базой; |  |
|  | B. | как разница между расходами в бухгалтерском учете и соответствующими вычетами в налоговом учете; |  |
|  | C. | как разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью |  |
|  | D. | как разница между доходами в налоговом учете и доходами в бухгалтерском учете. |  |
| **4.** |  | **Когда основные средства приобретаются на условиях отсрочки платежа на период, превышающий обычные условия кредитования, любая дополнительная оплата сверх цены актива учитывается как:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | Стоимость основных средств. |  |
|  | B. | Затраты по займам. |  |
|  | C. | Затраты на ремонт и техническое обслуживание. |  |
|  | D. | Балансовая стоимость. |  |
| **5**. |  | **К биологическим активам относятся:** |  |
|  | **из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** |
|  | **ая из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** |
|  |  |
|  | A. | животные; |  |
|  | B. | растения; |  |
|  | C. | сельскохозяйственная продукция; |  |
|  | D. | животные и растения |  |
| **6**. |  | **Затраты на приобретение запасов включают в себя:**  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | Цену покупки, импортные пошлины, невозмещаемые налоги, затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением |  |
|  | B. | Цену покупки, импортные пошлины, возмещаемые налоги, затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением |  |
|  | C. | Цену покупки, импортные пошлины, возмещаемые налоги, затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно не связанные с приобретением |  |
|  | D. | Цену покупки за вычетом скидок и возмещений, предоставленных поставщиками |  |
| **7**. |  | **Выходные пособия связаны с:**1. медицинским обслуживанием по окончании трудовой деятельности;
2. решением уволить работника(ов) до наступления срока выхода на пенсию;
3. пенсиями;
4. тем, что работник принял предложение уволиться в обмен на компенсационные выплаты;
 |  |
|  |  |
|  | A. | 1 и 3; |  |
|  | B. | 2 и 4; |  |
|  | C. | 1 – 3; |  |
|  | D. | 4. |  |
| **8.** |  | **Такое применение новой учетной политики в отношении операций, прочих событий и условий, как будто новая политика проводилась всегда – это:**  |  |
|  |  |
|  | A. | ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности; |  |
|  | B.С.  | ретроспективное применение;изменение учетной оценки; |  |
|  | D. | перспективное применение. |  |
| **9.** |  | **Определение нематериального актива включает следующие критерии:**1. Идентифицируемость.
2. Контроль над ресурсом.
3. Наличие будущих экономических выгод.
4. Ликвидационную стоимость.
 |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | 1) – 2) |  |
|  | B. | 1) – 3) |  |
|  | C. | 1) – 4) |  |
|  | D. | 2) и 3)  |  |
| **10.** |  | **Совместные операции учитываются с использованием:** |  |
|  |  |
|  | A. | соответствующих МСФО |  |
|  | B. | метода долевого участия |  |
|  | C. | пропорциональной консолидации |  |
|  | D. | либо методом долевого участия, либо методом пропорциональной консолидации |  |
| **11.** |  | **При каком из методов отчет о движении денежных средств начинается с показателя изменения запасов?** |  |
|  |  |
|  | A. | прямом; |  |
|  | B. | косвенном; |  |
|  | C. | обоих; |  |
|  | D. | ни при одном. |  |
| **12.** |  | **В соответствии с МСФО (IFRS) 7 какой один из следующих терминов лучше всего описывает Риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменением рыночных цен, независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или её эмитента, или факторами влияющими на все ценные бумаги, обращаемые на рынке?**1. Кредитный риск
2. Риск ликвидности
3. Риск ставки процента
4. Рыночный риск
 |  |
|   |  |
| **13.** |  | **Cвязанными сторонами не являются:** |  |
|  |  |
|  | A. | совместно контролируемое предприятие; |  |
|  | B. | близкие родственники руководителя; |  |
|  | C. | коммунальные службы; |  |
|  | D. | ассоциированное предприятие. |  |
| **14.** |  | **Прибыли и убытки по инструментам хеджирования, эффективность которых не установлена, признаются в качестве изменений:** А. 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 |  |
|   |  |
| **15.** |  | **В соответствии с МСФО (IAS) 20, какие из следующих вариантов являются приемлемыми методами учета субсидий, получаемых, в качестве взноса в капиталовложения?** |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | Признание субсидии, в качестве отложенного дохода и их отнесение на текущие доходы за период полезного использования актива; |  |
|  | B.  | Вычитание субсидии в целях получения учетной стоимости актива; |  |
|  | C. | Признание субсидий в доходом, на момент их получения;  |  |
|  | D. | А и В. |  |
| **16.** |  | **В соответствии с ранее применяемыми национальными правилами вы переоценили свою недвижимость, используя независимую оценку. Вас проинформировали, что значения показателей существенно не изменились на дату перехода на МСФО.** |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | Вы вправе использовать эти результаты оценки в качестве предполагаемой стоимости согласно МСФО.  |  |
|  | B. | Вы обязаны использовать эти результаты оценки в качестве предполагаемой стоимости согласно МСФО.  |  |
|  | C. | Вы не вправе использовать эти результаты оценки в качестве предполагаемой стоимости согласно МСФО. |  |
|  | D. | Необходимо заново провести оценку на дату принятия МСФО. |  |
| **17.**  | **Деятельность компании, по которой должна осуществляться консолидация:** |  |
|  |  |  |
|  | A. | Инвестиции в дочернюю компанию; |  |
|  | B. | Перевод сотрудников одной компании в другую; |  |
|  | C. | Совместная аренда компаниями площадей производственного назначения; |  |
|  | D. | Осуществляющих деятельность за рубежом. |  |
| **18.** |  | **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. |  |
| **19.** |  | **Метод долевого участия учета долгосрочных инвестиций используется, когда**  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | у инвестиции отсутствует влияние и контроль |  |
|  | B. | у инвестиции присутствует влияние, но отсутствует контроль |  |
|  | C. | у инвестиции отсутствует влияние, но присутствует контроль |  |
|  | D. | у инвестиции присутствует единоличный контроль |  |
| **20.** |  | **МСФО (IAS)10 определяет период, в течение которого происходят события после отчетной даты, как начинающийся немедленно после отчетной даты, и оканчивающийся на дату:**  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | Представления финансовой отчетности. |  |
|  | B. | Утверждения финансовой отчетности. |  |
|  | C. | Опубликования финансовой отчетности. |  |
|  | D. | Согласование финансовой отчетности. |  |

**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**

Ниже представлена информация по компании «Макат» за год, закончившийся 31 декабря 2015г.:

Отчет о финансовом положении компании "Макат"

по состоянию на 31 декабря 2015 г.

 тыс. тенге

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 31.12.15г. | 31.12.14 г. |
| ***Активы*** |  |  |
| Денежные средства и их эквиваленты | 6 750 | 2 250 |
| Дебиторская задолженность | 11 250 | 5 625 |
| Запасы | 4 500 | 3 375 |
| Нематериальные активы | 2 250 | 3 375 |
| Основные средства | 15 750 | 37 125 |
| ***Итого активы*** | ***40 500*** | ***51 750*** |
| ***Собственный капитал и обязательства*** |  |  |
| *Собственный капитал* |  |  |
| Акционерный капитал | 7 500 | 7 500 |
| Нераспределенная прибыль | 10 500 | 9 375 |
| *Итого собственный капитал* | *18 000* | *16 875* |
| *Обязательства* |  |  |
| Кредиторская задолженность | 11 250 | 28 125 |
| Текущий налог к оплате | 4 500 | 2 250 |
| Отложенный налог | 6 750 | 4 500 |
| *Итого обязательства* | *22 500* | *34 875* |
| ***Итого обязательства и собственный капитал*** | ***40 500*** | ***51 750*** |

Отчет о совокупном доходе компании "Макат"

за 2015 год

тыс. тенге

|  |  |
| --- | --- |
| Выручка | 67 500 |
| Себестоимость | -22 500 |
| Валовой доход | 45 000 |
| Прочий доход | 2 125 |
| Амортизация основных средств | -4 500 |
| Амортизация нематериальных активов | -3 500 |
| Административные расходы и расходы по реализации | -4 500 |
| Расходы по процентам | -4 500 |
| Прибыль до налогообложения | 30 125 |
| Расходы по налогу | -9 000 |
| Чистая прибыль | 21 125 |
| Прочий совокупный доход | - |
| Итого совокупный доход | 21 125 |

***Дополнительная информация:***

1. Все продажи и покупки компания осуществляет в кредит;
2. Расходы по процентам составили 4 500 тыс. тенге и полностью выплачены в течение 2015 г.;
3. Транспортные средства балансовой стоимостью 16 875 тыс. тенге были проданы за 19 000 тыс. тенге;
4. Компания «Макат» выплачивает заработную плату ежемесячно в последний день месяца. Все административные расходы и расходы по реализации были оплачены до 31 декабря 2015 г.;
5. В течение 2015 г. были объявлены и выплачены дивиденды акционерам в сумме 20 000 тыс. тенге;
6. Расходы по подоходному налогу составили 9 000 тыс. тенге, в течение 2015 г. авансовые платежи по налогу на прибыль составили 4 500 тыс. тенге.

**Задание:**

**Подготовьте отчет о движении денежных средств компании «Макат» за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., используя косвенный метод.**

**Задача №3 20 баллов**

1 января 2014 года компания «Каркара» завершила строительство объекта недвижимости на сумму 80 000 тыс.тенге. Актив используется для собственных целей, и поэтому был отнесен в категорию основных средств.

Для целей амортизации объект был разделен на два компонента: земельный участок (оценка на момент капитализации 30 000 тыс.тенге) и здание с экономическим сроком службы 50 лет.

В финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, отражены амортизация 1 000 тыс.тенге и чистая балансовая стоимость актива 79 000 тыс.тенге.

По учетной политике компании «Каркара» активы, относящиеся к классу «земля и здания», должны оцениваться по переоцененной стоимости. На 31 декабря 2014 года справедливая стоимость соответствовала балансовой стоимости, поэтому переоценка не проводилась.

Также мы должны осуществлять ежегодный перенос суммы избыточного износа, образовавшегося в результате переоценки, на нераспределенную прибыль.

На 31 декабря 2015 года справедливая стоимость объекта недвижимости составила 90 000 тыс.тенге, в том числе стоимость здания – 55 000 тыс.тенге.

По состоянию на 31 декабря 2016 года справедливая стоимость объекта недвижимости существенно не отличалась от балансовой стоимости объекта на эту дату.

После 31 декабря 2016 года пересмотра срока полезной службы здания не потребовалось.

В юрисдикции, в которой компания «Каркара» осуществляет свою деятельность, результат переоценки не принимается к налоговому учету, что приведет к отложенному налогу по ставке налога 20%.

**Задание:**

**Объясните, как данную операцию следует отразить в финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2016 годов, которая составляется в тыс.тенге.**

**Задача №4 20 баллов**

1 января 2016 года публичная компания «Рубин» выпустила 2 млн. конвертируемых облигаций по номиналу 12 тенге за облигацию. Ставка купона по облигациям составляет 3% годовых с выплатой процентов 31 декабря каждого года. Облигационный заем будет погашен 31 декабря 2018 года по номинальной стоимости. Вместо погашения держатель облигаций имеет право обменять каждую облигацию на одну акцию компании «Рубин» (номиналом 1 тенге).

На 1 января 2016 года ожидаемая доходность инвесторов от вложений в неконвертируемые облигации составляла 10% годовых. При ставке 10% приведенная стоимость 1 тенге, подлежащего к уплате через 3 года, составляет 0,751 тенге, а приведенная стоимость трехлетнего аннуитета в 1 тенге, с уплатой в конце года, составляет 2,487 тенге.

Ставка налога на прибыль составляет 20%. Компании предоставляется ежегодный налоговый вычет в сумме уплаченного купона, а при первоначальном признании налоговой базой обязательства является общая сумма поступлений от выпуска.

**Задание:**

**Подготовьте выписки, которые показывают, как данная ситуация должна отражаться в финансовой отчетности компании «Рубин» за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. Выписки должны быть подтверждены соответствующими объяснениями.**