|  |
| --- |
|  |
|  | Image00001.jpg |  |
|  |  | *Учебный центр "Зерде"* |  |
|  |  |  |
|  |  |
|  |
|  |
|  | *Экзаменационный* *билет* |  |
|  |  |
|  | ***Финансовый учет и отчетность по международным стандартам финансовой отчетности***  |  |
|  |  |
|  |  |  |
|  |
|  | ***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.** |  | **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. |  |
| **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.** |  | **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 |  |
| **5**. |  | **5. Какая из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** |  |
|  | **из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** |
|  | **ая 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 |  |
| **6**. |  | **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 |  |
| **7**. |  | **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 |  |
| **8.** |  | **Если работник оказывает предприятию услуги в течение учетного периода, предприятие должно:** |  |
|  |  |
|  | A. | признать недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на эти услуги; |  |
|  | B.С.  | признать дисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на эти услуги;не признавать величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на эти услуги до момента фактической оплаты; |  |
|  | D. | признать оценочную величину краткосрочных вознаграждений работникам |  |
| **9.** |  | **МСФО (IAS) 41 применяется для учета сельскохозяйственной продукции:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | До начала сбора; |  |
|  | B. | Только в момент сбора;  |  |
|  | C. | После окончания сбора; |  |
|  | D. | До начала, в момент и после окончания сбора урожая. |  |
| **10.** |  | **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. |  |
| **11.** |  | **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 |  |
| **12.** |  | **Виды совместной деятельности:**A. совместные операции и совместные активыB. совместные активы и совместные предприятия C. совместные операции и совместные предприятия D. совместные предприятия и совместные обязательства |  |
|   |  |
| **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.** |  | **В иерархии справедливой стоимости, какой уровень (уровни) имеет исходные данные, являющиеся ненаблюдаемыми:**1. Уровень 1
2. Уровень 2
3. Уровень 3
4. Уровни 1 + 2
 |  |
|   |  |
| **15.** |  | **При каком из методов отчет о движении денежных средств начинается с показателя чистой прибыли?**  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | прямом; |  |
|  | B.  | косвенном; |  |
|  | C. | обоих; |  |
|  | D. | ни при одном. |  |
| **16.** |  | **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 |  |
| **17.**  | **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 |  |
| **18.** |  | **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; |  |
| **19.** |  | **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 |  |
| **20.** |  | **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) |  |

**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 |  |  |
| Кредиторская задолженность | 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**

Компания «Альфа» имеет инвестиции в целый ряд компаний, в их числе - «Бета» и «Гамма». Отчеты о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе и краткие отчеты об изменениях в капитале всех трех компаний за год, закончившийся 31 марта 2017 года, представлены ниже:

**Отчеты о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Выручка (Примечание 3)Себестоимость (Примечания 1-3)) | **«Альфа»****$’000**468,000(312,000) | **«Бета»****$’000**260,000(135,000) | **«Гамма»****$’000**240,000(120,000) |
| Валовая прибыльКоммерческие расходы Управленческие расходы Инвестиционный доход (Примечание 4) Финансовые расходы | 156,000(26,000)(44 000) 28,000(20.000) | 125,000(20,000)(28,000)Ноль(22,000) | 120,000(18,000)(27 000)Ноль(21.000) |
| Прибыль до налогообложения Расходы по налогу на прибыль | 94,000(24,000) | 55,000(14,000) | 54,000(13,500) |
| Чистая прибыль за год | 70,000 | 41,000 | 40,500 |
| **Прочий совокупный доход:****Статьи, которые будут расклассифицированы как прибыль или убытки** | Ноль | Ноль | Ноль |
| **Итого совокупный доход** | 70,000 | 41,000 | 40,500 |
| **Краткие отчеты об изменениях в капитале** |  |  |  |
| Сальдо на 1 апреля 2016 года Совокупный доход за годДивиденды уплаченные на 31 декабря 2016 года | 250,00070,000(40,000) | 193,00041,000(18,000) | 166,50040,500(16,000) |
| **Сальдо на 31 марта 2017 года** | 280,000 | 216,000 | 191,000 |

***Примечание 1 - Инвестиции «Альфы» в компанию «Бета»***

1 апреля 2001 года «Альфа» приобрела 80 млн. обыкновенных акций номиналом 1 тенге компании «Бета» из 100 млн. выпущенных акций и получила контроль над «Бетой». «Альфа» уплатила 150 млн. тенге денежными средствами за эти акции.

На 1 апреля 2001 года справедливая стоимость чистых активов «Беты» составляла 147 млн. тенге. Все указанные активы и обязательства были проданы, либо урегулированы по состоянию на 31 марта 2016 года.

При признании гудвила, возникшего в связи с приобретением «Беты», «Альфа» оценивала неконтролирующую долю участия, используя метод учёта по справедливой стоимости. С этой целью использовалась справедливая стоимость акции «Беты», которая составляла 1 тенге 50 тиынов на 1 апреля 2001 года. В период по 31 марта 2016 года включительно не было необходимости проводить обесценение гудвила, возникшего при покупке «Беты», при его отражении в консолидированной финансовой отчетности «Альфы».

«Бета» имеет три единицы, генерирующие денежные средства. Проведенная 31 марта 2017 года ежегодная проверка на обесценение показала, что возмещаемая стоимость чистых активов, включая гудвил, трех указанных единиц, генерирующих денежные средства «Беты», на эту дату составила следующие величины, как представлено ниже:

* Единица 1 - 87 млн. тенге.
* Единица 2 - 84 млн. тенге.
* Единица 3 - 80 млн. тенге.

Чистые активы и гудвил распределены в равных долях по указанным трем единицам, и любое обесценение гудвила должно относиться на себестоимость.

***Примечание 2 - Инвестиции «Альфы» в компанию «Гамма»***

1 августа 2016 года «Альфа» приобрела 60 млн. из 80 млн. выпущенных обыкновенных акций номиналом 1 тенге компании «Гамма» и получила контроль над «Гаммой». Приобретение финансировалось следующим образом:

* «Альфа» выпустила две новых акции для бывших акционеров «Гаммы» в обмен на каждые три акции «Гаммы», приобретаемых «Альфой». На 1 августа 2016 года справедливая стоимость одной обыкновенной акции «Альфы» составляла 4 тенге 50 тиынов.
* «Альфа» согласилась выплатить итоговую сумму в размере 16 миллионов 200 тысяч тенге денежными средствами в пользу бывших акционеров «Гаммы» 31 июля 2017 года. На 1 августа 2016 года приростная ставка процента на заемный капитал «Альфы» составляла 8% годовых.
* «Альфа» согласилась выпустить дополнительные акции «Альфы» в пользу бывших акционеров «Гаммы» 30 сентября 2019 года, если накопленная прибыль «Гаммы» за трехлетний период с 1 августа 2016 года по 31 июля 2019 года превысит целевое значение. На 1 августа 2016 года справедливая стоимость данного условного вознаграждения в виде акций составляла 26 миллионов тенге.

«Альфа» еще не отразила эту покупку в своей отдельной финансовой отчетности. Однако вы можете сделать допущение о том, что нет необходимости в отражении какого-либо обесценения гудвила, возникшего в связи с приобретением «Гаммы», в консолидированной финансовой отчетности «Альфы» за год, заканчивающийся 31 марта 2017 года. «Альфа» приняла решение применять метод пропорции чистых активов для оценки неконтролирующей доли участия при признании гудвила, возникшего в связи с приобретением «Гаммы».

На 1 августа 2016 года справедливая стоимость чистых активов «Гаммы» равнялась их балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности «Гаммы», за исключением следующего:

* Земельный участок - превышение справедливой стоимости над балансовой стоимостью составило 30 миллионов тенге.
* Машины и оборудование - превышение справедливой стоимости над балансовой стоимостью составило 12 миллионов тенге. Предполагаемый остаточный срок полезной службы машин и оборудования «Гаммы» на 1 августа 2016 года составлял пять лет.

Весь износ основных средств относится на себестоимость. Вы можете сделать допущение о том, что прибыль «Гаммы» за год, заканчивающийся 31 марта 2017 года, начислялась равномерно в течение года.

***Примечание 3 - Внутригрупповые торговые операции***

«Альфа» поставляет «Бете» и «Гамме» используемые ими комплектующие. «Альфа» получает норму прибыли в размере 20% по этим поставкам.

Детали продаж комплектующих и наличие их в составе запасов компаний группы приведены ниже.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **«Бета»** | **«Гамма»** |
|  | **тг’000** | **тг’000** |
| Продажи комплектующих (для «Гаммы» все продажи, начиная с 1 августа 2016 года) | 20,000 | 10,000 |
| Запасы комплектующих на 31 марта 2016 года (по себестоимости для «Беты»/«Гаммы») | 4,000 | Ноль |
| Запасы комплектующих на 31 марта 2017 года (по себестоимости для «Беты»/«Гаммы») | 6,000 | 4,800 |

***Примечание 4 - Инвестиционный доход***

Инвестиционный доход, показанный в отчете о прибыли или убытках «Альфы», представляет, как дивиденды, полученные от «Беты» и «Гаммы», так и дивиденды, полученные от портфеля инвестиций в другие долевые инструменты. Данный портфель классифицируется «Альфой» как оцениваемый по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка. Прибыль от переоценки портфеля до справедливой стоимости на 31 марта 2017 года составляла 6 миллионов 500 тыс. тенге . Эта прибыль еще не отражена в финансовой отчетности «Альфы».

**Задание:**

1. **Используя информацию, приведенную в Примечаниях 1 и 2, рассчитайте величину гудвила, возникшего при покупке «Беты» и «Гаммы», в консолидированной финансовой отчетности «Альфы».**
2. **Подготовьте консолидированный отчет о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе компании «Альфа» за год, заканчивающийся 31 марта 2017 года. Вам нет необходимости рассматривать эффект налогообложения в отношении любых корректировок, которые вы делаете.**
3. **Подготовьте краткий консолидированный отчет об изменениях в капитале компании «Альфа» за год, заканчивающийся 31 марта 2017 года, включая графу для неконтролирующей доли участия.**

**Задача №3 15 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:**

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

**Задача №4 15 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 №5 10 баллов**

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:**

**В отношении вышеуказанного объекта оборудования, рассчитайте расход/доход по отложенному налогу в отчете о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года и остаток по отложенному налогу в балансе компании на эту дату.**