|  |
| --- |
|  |
|  | 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.** |  | **Какие из следующих утверждений относительно оценки запасов в отчете о финансовом положении верны?**1. **В соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» для оценки запасов может быть использован как метод средневзвешенной стоимости, так и метод ФИФО.**
2. **Запасы готовой продукции, оцениваются только по затратам на материалы и оплату труда, при этом накладные производственные затраты в их себестоимость не включаются.**
3. **Запасы должны оцениваться по наименьшей из величин: ожидаемой чистой стоимости реализации и восстановительной стоимости.**
4. **Может быть приемлемым оценивать запасы по продажной цене за вычетом расчетной валовой прибыли.**
 |  |
|  |  |
|  | A. | 1 и 3  |  |
|  | B. | 2 и 3  |  |
|  | C. | 1 и 4  |  |
|  | D. | 2 и 4 |  |
| **2.** |  | **В соответствии с МСФО (IAS) 32 какой один следующих видов инструментов можно описать, как договор подтверждающий право на остаточную долю в активах предприятия после вычета обязательств?** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | Финансовая ответственность |  |
|  | B. | Финансовый актив |  |
|  | C. | Гарантия |  |
|  | D. | Капитал |  |
| **3.** |  | **Затраты по займам - это:**1. Расходы по процентам, рассчитываемые с использованием метода эффективной ставки процента, как описано в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»
2. Финансовые затраты, связанные с финансовой арендой, в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
3. Курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов;
 |  |
|  |  |
|  | A. | 1 - 2; |  |
|  | B. | 2 - 3; |  |
|  | C. | 1 - 3; |  |
|  | D. | 1. |  |
| **4.** |  | **Отложенные налоги связаны с:** 1. Вычитаемыми временными разницами.
2. Неиспользованными налоговыми убытками.
3. Неиспользованными налоговыми кредитами.
4. Налогооблагаемыми временными разницами.
5. Постоянными разницами.
 |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | 1)- 2) |  |
|  | B. | 1) и 3) |  |
|  | C. | 1)- 4) |  |
|  | D. | 1) и 4) |  |
| **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**. |  | **Какие из приведенных утверждений верны?**1. Разрешенный к выпуску капитал должен быть включен в публикуемый отчет о финансовом положении в качестве статьи собственного капитала.
2. При бонусном выпуске акций величина собственного капитала не изменяется.
3. Отчет об изменении собственного капитала должен включать средства, полученные от эмиссии, имевшей место в отчетном периоде.
4. Компании должны раскрывать в примечаниях существенные изменения учетной политики.
 |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | 1 и 2  |  |
|  | B. | 1 и 3  |  |
|  | C. | 1, 3 и 4  |  |
|  | D. | 2, 3 и 4 |  |
| **7**. |  | **На 1 января 2017года запасы компании «АВС» составили 1 050 000 тенге. В течение 2017года «АВС» закупила товаров на сумму 2 600 000 тенге и отразила в учете продажи на сумму 3 500 000 тенге. Валовая прибыль составила 25 % от себестоимости. Какова сумма товарных запасов компании на 31 декабря 2017года?** |  |
|  |  |
|  | A. | 1 025 000 тенге |  |
|  | B. | 950 000 тенге |  |
|  | C. | 850 000 тенге |  |
|  | D. | 730 000 тенге |  |
| **8.** |  | **Независимо от того, проводились ли операции между связанными сторонами, следует раскрывать информацию о взаимоотношениях между связанными сторонами:** |  |
|  |  |
|  | A. | в случаях, когда существует контроль;  |  |
|  | B.С.  | в отношении организаций, предоставляющих финансирование;в отношении поставщиков и покупателей, с которыми предприятие вступает в большой объем сделок; |  |
|  | D. | в случаях, когда инвестор оказывает значительное влияние. |  |
| **9.** |  | **Гарантированные вознаграждения работникам:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | Это вознаграждения, которые зависят от будущей трудовой деятельности. |  |
|  | B. | Это вознаграждения, которые не зависят от будущей трудовой деятельности. |  |
|  | C. | Вознаграждения гарантированные государством. |  |
|  | D. | Любое из вышеперечисленного. |  |
| **10.** |  | **Совместные предприятия учитывается с использованием:**  |  |
|  |  |
|  | A. | соответствующих МСФО |  |
|  | B. |  метода долевого участия |  |
|  | C. | пропорциональной консолидации |  |
|  | D. | либо методом долевого участия, либо методом пропорциональной консолидации |  |
| **11.** |  | **Согласно МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», промежуточным периодом НЕ является:** |  |
|  |  |
|  | A. | 12 месяцев; |  |
|  | B. | Квартал; |  |
|  | C. | 6 месяцев; |  |
|  | D. | 9 месяцев. |  |
| **12.** |  | **Возможно ли затраты, отнесенные на расходы периода до получения разрешения на разведку и оценку минеральных ресурсов, капитализировать:**1. да, путем ретроспективного пересчета;
2. нет, затраты, понесенные до получения разрешения не реверсируются;
3. в зависимости от выбранной учетной политики;
4. да, если подтверждена коммерческая целесообразность добычи
 |  |
|   |  |
| **13.** |  | **В случае если компания приняла решение о применении МСФО (IFRS) 14 с учетом каких требований она должна составлять отчет о прибылях и убытках:** |  |
|  |  |
|  | A. | Кумулятивно за текущий финансовый год до отчетной даты со сравнительными отчетами о совокупном доходе за сопоставимые промежуточные периоды (текущий и с начала года до отчетной даты) непосредственно предшествующего финансового года. |  |
|  | B. | Произвести сверку общих сумм доходов сегмента, прибыли или убытков сегмента, активов сегмента, обязательств сегмента и прочих существенных показателей сегмента с соответствующими показателями предприятия, |  |
|  | C. | В разделе «Прочий совокупный доход» отчета о прибылях и убытках показывается нетто-оценка всех отложенных тарифных корректировок, относящихся к статьям, отраженным в прочем совокупном доходе за текущий период. При этом статьи, которые в последующем согласно другим МСФО будут реклассифицированы в состав прибылей и убытков, показываются отдельно от тех, которые не подлежат реклассификации. |  |
|  | D. | В разделе «Прочий совокупный доход» отчета о прибылях и убытках показывается брутто-оценка всех отложенных тарифных корректировок, относящихся к статьям, отраженным в прочем совокупном доходе за текущий период. При этом статьи, которые в последующем согласно другим МСФО будут реклассифицированы в состав прибылей и убытков, показываются отдельно от тех, которые не подлежат реклассификации.  |  |
| **14.** |  | **Компания потратила 500 тыс. тенге, в целях повышения производительности (скорости операций) и мощности станка. Эта стоимость должна дебетоваться на счет:** A. машины и оборудование;1. оборудование к установке;
2. прочие административные расходы;
3. прочие операционные расходы.
 |  |
|   |  |
| **15.** |  | **МСФО (IFRS) 2 применяется ко всем видам операций с выплатами, основанными на акциях, включая:** 1. Оплату собственными долевыми инструментами
2. Оплату денежными средствами основанных на справедливой стоимости долевых инструментов
3. Выбор формы оплаты: долевыми инструментами или денежными средствами
4. Продажи акций на фондовых рынках.
 |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | 1) |  |
|  | B.  | 1) – 2) |  |
|  | C. | 1) – 3) |  |
|  | D. | 2) |  |
| **16.** |  | **Операции по приобретению и продаже долгосрочных активов, приобретению и продаже рыночных ценных бумаг относятся к:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | инвестиционной деятельности; |  |
|  | B. | операционной деятельности; |  |
|  | C. | финансовой деятельности; |  |
|  | D. | операции по приобретению и продаже долгосрочных активов относятся к инвестиционной деятельности, а операции по приобретению и продаже ценных бумаг к финансовой деятельности. |  |
| **17.**  | **МСФО (IAS) 20 касается:** |  |
|  |  |  |
|  | A. | налоговых льгот, предоставляемых компании в отношении государственных субсидий |  |
|  | B. | участия государства во владении компаниями |  |
|  | C. | раскрытия информации о государственных субсидиях |  |
|  | D. | объединение бизнеса |  |
| **18.** |  | **При подготовке отдельной финансовой отчетности предприятие должно учитывать инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | по фактической стоимости; |  |
|  | B.  | в соответствии с МСФО (IFRS) 9; |  |
|  | C.  | по фактической стоимости либо в соответствии с МСФО (IFRS) 9; |  |
|  | D. | не должны учитываться. |  |
| **19.** |  | **С 01.07.2016г. Компания «АВС» приобрела 100% компании «Мая» переданное вознаграждение в с размере 160 000 тыс. тенге. На дату приобретения балансовая стоимость чистых активов компании «Мая» была 100 000 тыс. тенге.****На дату приобретения, предварительная справедливая стоимость 120 000 тыс. тенге была отнесена к чистым активам.****Дополнительные оценки полученные до 31.05.2017г. увеличили эту предварительную справедливую стоимость до 135 000 тыс. тенге и 30.07.2017г. эта справедливая стоимость стала 140 000 тыс. тенге.****Какую сумму гудвилла должна указать копания компания «АВС» в своем отчете о финансовом положении на 31 декабря 2017г. согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»?** |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | 40 млн.тенге |  |
|  | B. | 25 млн.тенге |  |
|  | C. | 60 млн.тенге |  |
|  | D. | 20 млн.тенге |  |
| **20.** |  | **Пример корректирующих событий после отчетной даты:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | получение после отчетной даты информации о существенном снижении стоимости актива, определенной на отчетную дату; |  |
|  | B. | уничтожение важных производственных мощностей организации в результате пожара после отчетной даты; |  |
|  | C. | крупные сделки с простыми акциями; |  |
|  | D. | существенное объединение бизнеса после отчетной даты или выбытие дочерней организации. |  |

**Раздел 2**

**задачи**

**Задача №1 20 баллов**

Компания «Марс» владеет частью пакета акций компании «Балхаш». Ниже приведены отчеты о финансовом положении компаний на 31 декабря 2016 г.:

тыс. тенге

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | "Марс" | "Балхаш" |
| АКТИВЫ |  |  |
| *Текущие активы:* |  |  |
| Запасы | 57 000 | 48 000 |
| Дебиторская задолженность | 63 000 | 45 000 |
| Денежные средства | 127 000 | 19 500 |
| *Итого текущие активы* | 247 000 | 112 500 |
| *Долгосрочные активы:* |  |  |
| Основные средства | 217 500 | 142 500 |
| Инвестиции | 168 000 |   |
| *Итого долгосрочные активы* | 385 500 | 142 500 |
| ИТОГО АКТИВЫ | 632 500 | 255 000 |
| СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |
| *Текущие обязательства:* |  |  |
| Кредиторская задолженность | 49 500 | 28 500 |
| Краткосрочные займы | 9 000 | 7 500 |
| *Итого текущие обязательства* | 58 500 | 36 000 |
| *Долгосрочные обязательства:* |  |  |
| Долгосрочные займы | 175 000 | 42 000 |
| Отложенный налог | 52 500 | 22 500 |
| *Итого долгосрочные обязательства* | 227 500 | 64 500 |
| *Собственный капитал:* |  |  |
| Акционерный капитал(номинал 1 тыс. тенге) | 195 000 | 75 000 |
| Нераспределенная прибыль | 151 500 | 79 500 |
| *Итого собственный капитал* | 346 500 | 154 500 |
| ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 632 500 | 255 000 |

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

01 июля 2015 г. компания «Марс» приобрела 60 000 акций компании «Балхаш», уплатив 168 000 тыс. тенге. По состоянию на 01 июля 2015 г. нераспределенная прибыль компании «Балхаш» составляла 52 000 тыс. тенге.

Руководство «Марс» провело оценку справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств «Балхаш» на дату приобретения компании. Проведенная переоценка выявила следующее:

Оценочная рыночная стоимость земли составляла 52 750 тыс. тенге, при балансовой – 35 000 тыс. тенге. Предполагаемый срок полезной службы оборудования на 01 июля 2015 г. составлял 3 года, оценочная рыночная стоимость оборудования балансовой стоимостью 80 000 тыс. тенге составила 102 000 тыс. тенге.

***Примечание 2. Внутригрупповые операции***

В течение 2016 г. компания «Марс» приобрела у компании «Балхаш» товаров на 47 000 тыс. тенге. 80% этих товаров было реализовано, 20% включены в запасы компании «Марс» на 31 декабря 2016 г. Валовая прибыль компании «Балхаш» составляет 25% от дохода.

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

Дебиторская задолженность «Балхаш» включает 25 000 тыс. тенге по приобретенным товарам, кредиторская задолженность «Марс» включает соответствующую сумму задолженности перед «Балхаш».

***Примечание 4. Расходы на разработку***

1 марта 2016 года «Марс» начала проект по разработке более эффективного способа утилизации отходов. Расходы на реализацию проекта в период с 1 марта по 1 октября составили 4 000 тыс. тенге. 1 октября 2016 г. проект был официально признан технически осуществимым, коммерчески выгодным, и способным приносить экономическую выгоду в течение 5 лет. В период с 1 октября по 31 декабря 2016 г. «Марс» понесла дополнительные затраты в размере 2 000 тыс. тенге на разработку этого проекта. Проект был полностью завершен только во втором квартале 2017 г. Все расходы на разработку проекта, понесенные в 2016 году «Марс» отнесла на себестоимость.

***Примечание 5. Заем в иностранной валюте***

1 октября 2016 г. «Марс» получила долгосрочный заем в размере 500 тыс. долларов США при валютном курсе 1 доллар = 350 тенге. Выплата проценты по займу начинается с 1 апреля 2017 г. Ставка вознаграждения, предусмотренная договором займа составляет 15% годовых. Средний и заключительный валютный курс на 31 декабря 2016 года составлял 1 доллар = 348 тенге. «Марс» первоначально включила этот заем в свою отчетность в сумме 175 000 тыс. тенге и более никаких корректировок, связанных с займом не производилось.

***Примечание 6. Прочая информация***

На 31 декабря 2016г. тест на обесценение гудвилла показал, что деловая репутация, возникшая при приобретении «Балхаш» обесценилась на 1 270 тыс. тенге.

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

**Задание:**

**С учетом имеющейся информации, подготовьте:**

1. **Описание структуры группы «Марс».**
2. **Расчет справедливой стоимости чистых активов компании «Балхаш» на дату приобретения и по состоянию на 31 декабря 2016 г.**
3. **Расчет гудвилла на дату приобретения и по состоянию на 31 декабря 2016 г.**
4. **Расчет доли неконтролирующих акционеров на 31 декабря 2016 г.**
5. **Журнальные записи, предусматривающие корректировку соответствующих статей финансовой отчетности по примечанию 4 на 31 декабря 2016 г.**
6. **Журнальные записи, предусматривающие корректировку соответствующих статей финансовой отчетности по примечанию 5 на 31 декабря 2016 г.**
7. **Расчет консолидированной нераспределенной прибыли группы «Марс» на 31 декабря 2016 г.**
8. **Консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний «Марс» на 31 декабря 2016 г**.

**Задача №2 10 баллов**

На 31 декабря 2016 г. у компании «Байжан» имеется производственное оборудование, которое отражается в учете по переоцененной стоимости в сумме 162 тыс. тенге. Это оборудование используется для производства продукта, который до недавнего времени был единственным в своем роде на рынке. В настоящее время появился конкурент, который выпускает подобный продукт, так что доля рынка компании «Байжан» уменьшилась. Компания пересчитала ожидаемые потоки денежных средств от использования производственного оборудования в оставшиеся 4 года полезной службы оборудования и получила следующие оценочные результаты:

2017 70 тыс. тенге

2018 40 тыс. тенге

2019 35 тыс. тенге

2020 20 тыс. тенге.

Зарубежная компания предложила компаний «Байжан» за оборудование 150 тыс. тенге. Причем затраты по демонтажу и транспортировке в сумме 10 тыс. тенге предложено нести компаний «Байжан».

Остаточная стоимость оборудования составляет 152 тыс. тенге. Фактор дисконтирования для компаний «Байжан» составляет 8%.

**Задание:**

**Рассчитайте убыток от обесценения оборудования и объясните, как этот убыток должен быть отражен в финансовой отчетности «Байжан» на 31 декабря 2016 г**

**Задача №3 15 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 2018 года и 31 марта 2019 года.

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.**

**Задача №4 20 баллов**

«Лен» является публичной компанией, в которой Вы работаете финансовым контролером. В настоящее время в компании идет подготовка консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 сентября 2016 года. Совет директоров отвечает за все ключевые финансовые и операционные решения, включая распределение ресурсов. Ваш помощник занят подготовкой первого варианта финансовой отчетности. Он обладает достаточными общими знаниями в области бухгалтерского учета, но не знаком с детальными требованиями всех соответствующих стандартов финансовой отчетности. Есть два вопроса, по которым ему нужен Ваш совет, и которые он изложил в своем меморандуме, представленном ниже:

В июне 2016 года я побывал на конференции, главной темой которой был стандарт МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Одно из выступлений было посвящено порядку обесценения финансовых активов. Это выступление вызвало столько жарких споров, что я в результате так и не понял правильный порядок учета.

1 июля 2016 года «Лен» приобрела на открытом рынке 10 млн. облигаций компании «Тюльпан» и 15 млн. облигаций компании «Виктория» инвестировав в данные облигации соответственно 9,2 и 13,8 млн. тенге.

Компания «Лен» планирует использовать следующие бизнес - модели в отношении вышеуказанных инвестиций:

- облигации компании «Тюльпан» планируется удерживать до погашения, чтобы получить процентные платежи и номинальную стоимость облигаций в момент погашения;

- облигации компании «Виктория» планируются продать 30 сентября 2017 года, чтобы финансировать строительство нового производственного цеха.

Облигации обеих компаний имеют номинальную стоимость 1 тенге. Каждый эмитент («Тюльпан» и «Виктория») 30 июня каждого года выплачивает держателям облигаций проценты в размере 5 тенге на каждую облигацию. Облигации подлежат погашению 30 июня 2018 г.

Облигации обеих компаний котируются на открытом рынке. «Тюльпан» и «Виктория» действуют в одной отрасли и имеют похожие финансовые показатели.

На 1 июля 2016 года и 30 сентября 2016 года кредитный отдел «Лен» оценивает риск наступления дефолта следующим образом:

- на 1 июля 2016 года вероятность того, что «Тюльпан» и «Виктория» в течение ближайших 12 месяцев окажутся банкротами и не смогут выплатить ни один из платежей, оговоренных в условиях облигационного займа, составляет 2%;

- на 30 сентября 2016 года вероятность того, что «Тюльпан» и «Виктория» в течение ближайших 3 лет окажутся банкротами и не смогут выплатить ни один из платежей, оговоренных в условиях облигационного займа, составляет 4% (увеличение вероятности банкротства связано с негативными событиями в отрасли в которой действуют «Тюльпан» и «Виктория»).

Кредитный отдел «Лен» оценивает, что эффективная процентная ставка по обеим инвестициям в облигации составляет 8,8% годовых.

Можно обоснованно считать, что на 1 июля 2016 года приведенная стоимость будущих денежных потоков по действующей на эту дату рыночной ставке 8% годовых равна первоначальной сумме, инвестированной в облигации.

В связи с общим снижением рыночных процентных ставок до 7% годовых, рыночная стоимость облигаций выросла и составила на 30 сентября 2016 года 9,64 тенге за 10 облигации (рыночная стоимость одной облигации «Тюльпан» равна рыночной стоимости одной облигации «Виктория»).

Приведенная стоимость 1 тенге по ставке 8,8% годовых к получению через 9 месяцев; 1 год и 9 месяцев; 2 года и 9 месяцев равна 2,60 тенге. Приведенная стоимость 1 тенге к получению через 2 года и 9 месяцев равна 0,794.

Приведенная стоимость ожидаемых поступлений от пакета облигаций «Виктория» по ставке 8,8% составляет на 30 сентября 2016 года сумму 14 224 тыс. тенге.

**Задание:**

**Объясните, как следует учитывать данную операцию в отчетности «Лен» за год, закончившийся 30 сентября 2016 года.**

**Задача №5 15 баллов**

Компания «Фикус» осуществляет переработку и продажи единственного продукта. Закупки сырья в течение года производились в начале каждой недели в неизменном объеме - 1000 тонн. На 1 января 2017г цена за тонну составила 100тг.; с 1 июля 2017г. она возросла до 150 тг. за тонну, после чего оставалась неизменной до конца года, т.е. до 31 декабря 2017г. В течение года компания выплачивала таможенные сборы в размере 10 тг. за тонну, и несла расходы на транспортировку с портового терминала до завода в размере 20 тг. за тонну.

Переменные затраты на переработку составили 25 тг. за тонну; производственные мощности позволяли перерабатывать 1500 тонн в неделю, а постоянные производственные затраты на всех уровнях при данном выходе продукции составили 30 000 тенге в неделю. Одна тонна сырья, переработанная в одну тонну готовой продукции продавалась по цене 240 тг. за тонну (включая стоимость доставки) торговыми представителями, затраты на которых составляли фиксированную сумму 3 000 тг. в неделю. Средние расходы по доставке клиентам составили 7,50 тг. за тонну.

В начале года запасов не было, а в конце года имелось 5000 тонн сырья и 2000 тонн готовой продукции. Ожидается, что затратные и ценовые показатели, действующие на 31 декабря 2017г., останутся неизменными на протяжении 2018 г.

**Задание:**

**Рассчитать стоимость запасов на 31 декабря 2017г. по методу ФИФО**