|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | 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.** | | | | | |  | **Профессиональное суждение о целесообразности отдельного представления дополнительных статей основывается на оценке:**  1. характера и ликвидности активов  2. функционального назначения активов  3. величины, характера и сроков выполнения обязательств  4. наличия места в финансовой отчетности | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | | 1 | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | | 1 – 3 | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | | 3 + 4 | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | | 1 + 3 + 4 | | |  | | | | | | |
| **2.** | | | | |  | | | | | **Если уже уплаченные налоги превышают налоги, которые подлежали уплате за отчетный период, то данное превышение будет учитываться как:** | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | отложенный налог | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | постоянная разница | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | актив | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | временная разница | | | | | |  | | | | | | |
| **3.** | | | | |  | | | | | **В соответствии с МСФО IAS 32 «Финансовые инструменты: представление информации», финансовый инструмент - это:** | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | | договор на приобретение основных средств; | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | | договор на приобретение нематериальных активов; | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | | договор финансовой аренды; | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | | договор, в результате которого возникает финансовый актив у одного предприятия и финансовое обязательство или долевой инструмент – у другого. | | |  | | | | | | |
| **4.** | | | |  | | | | **Пенсионные планы разделяются на:** | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | пенсионные планы с установленными взносами и пенсионные планы с установленными выплатами; | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | пенсионные планы с установленными взносами и пенсионные планы с установленными вкладами; | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | пенсионные планы с установленными выплатами и пенсионные планы с установленными пенсиями; | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | пенсионные планы с установленными страховыми выплатами и пенсионные планы с установленными вкладами. | | | |  | | | |
| **5**. | | | |  | | | | **5. Являются ли следующие утверждения, касающиеся оценки финансовых инструментов после первоначального признания, верными или ложными, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»?**  **(1) долевые финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости.**  **(2) долговые финансовые активы измеряются по справедливой стоимости.**  **Утверждение (1) Утверждение (2)** | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | **из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** | | | | |
|  | | | | | | | | **ая из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | Ложное Ложное | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | Ложное Верное | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | Верное Ложное | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | Верное Верное | | | |  | | | | |
| **6**. | | | |  | | | | **Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» что из следующего подпадает под определение связанной стороны предприятия.** | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | Партнер ключевого менеджера в крупном предприятии поставщика; | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | Ассоциированное предприятие; | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | Предприятие, в котором доля владение составляет 15% прав голоса; | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | Крупный покупатель основной продукции. | | | | |  | | | | |
| **7**. | | | |  | | | | | **Актив подлежит обесценению в случае, если:** | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | Его балансовая стоимость меньше суммы, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | Его балансовая стоимость равна сумме, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива; | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | Его балансовая стоимость больше суммы, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива; | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | Сумма, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива, превышает его балансовую стоимость. | | | | | |  | | | | |
| **8.** | | | | | |  | **31 декабря 2017года компания «ABC» включила резерв на сумму 450 тыс. тенге в свою предварительную финансовую отчетность, в связи с неурегулированным судебным делом. 20 января 2018 года судебный спор был урегулирован и судом была определена окончательная сумма ущерба, подлежащая выплате со стороны компании «ABC» в размере 620 тыс. тенге. В соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты», какой метод учета должен быть применен в связи с вынесением судом постановления?** | | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | Раскрытие 520 тыс. тенге | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B.  С. | | | Корректировка 520 тыс. тенге  Раскрытие 170 тыс. тенге | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | Корректировка 170 тыс. тенге | | | |  | | | | |
| **9.** | | | |  | **Международные стандарты финансовой отчетности не требуют консолидации дочерней компании:** | | | | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | |  | | | | |
|  | | | | |  | | | | |
|  | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | приобретенной исключительно в целях последующей перепродажи в ближайшем будущем; | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | ведущей деятельность, отличающуюся от деятельности материнской компании; | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | осуществляющей деятельность за рубежом; | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | действующей в условиях ограничений, снижающих возможности контроля со стороны материнской компании. | | | |  | | | |
| **10.** | | | |  | | | | **Валютный курс на дату операции называется:** | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | текущий валютный курс; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | курсом на отчетную дату;  ; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | средним курсом;  ; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | курсом на будущую дату. | | | |  | | | | |
| **11.** | | | |  | | | **Дайте определение оценочному обязательству** | | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | возникающая из прошлых событий обязанность, исполнение которой влечет ожидаемое выбытие ресурсов, имеющих экономические выгоды; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | обязательство, не определенное по величине или сроку исполнения; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | обязанность, возникающая в результате договора или законодательства; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | возможная обязанность, возникающая из прошлых событий, наличие которой подтверждено наступлением или без такового одного или более неопределенных будущих событий, находящихся не полностью под контролем организации. | | | |  | | | | |
| **12.** | | | |  | | | | **В соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», какое одно из следующих утверждений о капитализации затрат по займам, в качестве части стоимости квалифицируемого актива является верным?**   1. Если денежные средства поступают из общих затрат, сумма подлежащая отнесению на счет капитала, должна быть основана на средневзвешенной стоимости займа; 2. Отнесение затрат на счет капитала продолжается до тех пор, пока активнее начнет использоваться; 3. Затраты начинают относится на счет капитала, с момента их возникновения; 4. Капитализация всегда начинается, с момента начисления процентов на соответствующие активы. | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
| **13.** | | | |  | | | | **Что из нижеперечисленного в отчете о движении денежных средств относиться к финансовой деятельности?** | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | денежное погашение кредитных сумм; | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | денежные поступления от продажи основных средств; | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | денежные платежи работникам предприятия и от их лица; | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | денежные поступления от продаж долевых или долговых инструментов других компаний. | | | | | |  | | | | |
| **14.** | | | |  | | | | **Может применяться ряд методов амортизации. Выбор метода амортизации определяется следующим фактором:**   1. Налоговое законодательство   B. От ситуации на внешнем рынке  C. Предполагаемая схема использования актива  D. Самый высокий вариант стоимости | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
| **15.** | | | |  | | | | **При переводе имущества из запасов в инвестиционную собственность, которая будет учитываться по справедливой стоимости, разница между справедливой стоимостью этой собственности на дату перевода и ее предыдущей балансовой стоимостью:** | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | Признается в отчете о прибылях и убытках | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | Дисконтируется до текущей стоимости | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | Признается в качестве условного обязательства | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | Списывается в течение всего срока полезной службы актива | | | |  | | | | |
| **16.** | | | |  | | | | | **24 октября 2017г. индивидуальный предприниматель отправил товары на 2 500 тыс. тенге своему постоянному покупателю. Их себестоимость составляла 1 500 тыс. тенге. Покупатель мог принять решение о покупке, а мог их вернуть. При подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 октября 2017г., эта операция была учтена как продажа в кредит. В ноябре 2017г. покупатель согласился приобрести половину товаров, а половину вернул.**  **Какие исправления, если только в них есть необходимость, следует сделать в финансовой отчетности?** | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | Продажи и дебиторскую задолженность следует уменьшить на 2 500 тыс.тенге, а запасы на конец отчетного периода увеличить на 1 500 тыс.тенге. | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | Продажи и дебиторскую задолженность следует уменьшить на 1 250 тыс.тенге, а запасы на конец отчетного периода увеличить на 750 тыс.тенге. | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | Продажи и дебиторскую задолженность следует уменьшить на 2 500 тыс.тенге, стоимость запасов на конец отчетного периода изменять не нужно. | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | В исправлениях нет необходимости. | | | |  | | | | |
| **17.** | | | | | | | **Сельскохозяйственная продукция, полученная от биологических активов предприятия должна измеряться:** | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | по справедливой стоимости за вычетом расчетной величины дополнительных затрат на ее продажу, определяемой в момент сбора урожая; | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | по фактической стоимости за вычетом расчетной величины дополнительных затрат на её продажу, определяемой в момент получения продукции; | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | по дисконтированной стоимости за вычетом расчетной величины дополнительных затрат на ее продажу, определяемой в момент получения продукции; | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | по справедливой стоимости в момент продажи продукции. | | | |  | | | |
| **18.** | | | |  | | | | **Сфера применения МСФО (IFRS) 5 включает:**   1. Классификацию, оценку и представление информации об активах, «удерживаемых для продажи». 2. Классификацию и представление информации о прекращенной деятельности. 3. Обесценение долгосрочных активов, удерживаемых для использования. | | | | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | 1) | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | 2) | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | 2) и 3) | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | 1) и 2) | | | | |  | |
| **19.** | | | |  | | | | **Компания имеет 2 типа запасов, которые оценивает по наименьшему из себестоимости и возможной чистой стоимости продаж. Использует непрерывную систему учета.**   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Изделия | К-во единиц | Себестоимость единицы | Ожидаемая продажная цена | Возможные затраты на завершение и продажу | | 1. | 450 | 12,00 | 15,00 | 4,00 | | 2. | 275 | 6,00 | 9,00 | 2,00 |   **Согласно принятой в компании политике учета запасов, единица изделия 1 должна оцениваться:** | | | | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | 15,00 | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | 12,00 | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | 11,00 | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | 10,00 | | | |  | |
| **20.** | | | |  | | | | **Примером изменения учетной политики является:** | | | | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | Пересмотр сроков службы долгосрочных активов; | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | Изменение метода учета запасов с ФИФО на метод средневзвешенной; | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | Изменение метода амортизации долгосрочных активов; | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | Корректировка резерва по обесценению дебиторской задолженности. | | | |  | |

**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**

1 января 2014 г. компания «Пламя» приобрела 4,8 тыс. обыкновенных акций компании «Искра» по 4 500 тенге за каждую и 10% привилегированных погашаемых акций на сумму 600 тыс. тенге (по номиналу). На указанную дату накопленная прибыль АО «Искра» составляла 10 080 тыс. тенге.

Ниже приведены проекты балансов обеих компаний по состоянию на 31 декабря 2016 г.:

тыс. тенге

|  | АО «Пламя» | АО «Искра» |
| --- | --- | --- |
| **Активы** |  |  |
| *Краткосрочные активы* |  |  |
| Запасы | 11 820 | 7 908 |
| Дебиторская задолженность | 13 704 | 4 596 |
| Денежные средства в банке | 588 | - |
| *Итого краткосрочные активы* | *26 112* | *12 504* |
|  |  |  |
| *Долгосрочные активы* |  |  |
| Основные средства | 50 940 | 26 664 |
| Инвестиции в «Омар» |  |  |
| Обыкновенные акции | 21 600 | - |
| Привилегированные акции | 600 | - |
| *Итого долгосрочные активы* | *73 140* | *26 664* |
| **Итого активы** | **99 252** | **39 168** |
|  |  |  |
| **Капитал и обязательства** |  |  |
| *Краткосрочные обязательства* |  |  |
| Кредиторская задолженность | 6 720 | 4 572 |
| Операционный овердрафт | - | 684 |
| Налоги | 2 964 | 2 376 |
| *Итого краткосрочные обязательства* | *9 684* | *7 632* |
|  |  |  |
| *Долгосрочные обязательства* |  |  |
| 10%-ые векселя | 14 400 | 4 800 |
| 10%-ые привилегированные погашаемые акции | - | 2 400 |
| *Итого долгосрочные обязательства* | *14 400* | *7 200* |
|  |  |  |
| *Капитал и резервы* |  |  |
| Обыкновенные акции (номинал 1 000) | 12 000 | 6 000 |
| Нераспределенная прибыль | 63 168 | 18 336 |
| *Итого капитал и резервы* | *75 168* | *24 336* |
| **Итого капитал и обязательства** | **99 252** | **39 168** |

***Дополнительная информация:***

а) На дату приобретения компании «Искра» её основные средства включали оборудование, справедливая стоимость которого превышала балансовую на 4800 тыс. тенге. Остававшийся срок его полезного использования равнялся 5 годам. Учётная политика группы предполагает равномерное начисление амортизации. Справедливая стоимость прочих чистых активов АО «Искра» приблизительно равнялась их балансовой стоимости.

б) Компания «Искра» имеет земельный участок с первоначальной стоимости в 6 000 тыс. тенге. Справедливая стоимость на момент приобретения компании «Искра» компанией «Пламя» составляла 8 400 тыс. тенге, а на 31 декабря 2016 г. выросла до 10 200 тыс. тенге. Согласно учётной политике группы, земельный участок должен отражаться в отчётности по справедливой стоимости.

в) В течение года компания «Искра» продала АО «Пламя» товары на сумму 2160 тыс. тенге. Согласно ценовой политике АО «Искра», все товары продаются с 25%-ой наценкой к себестоимости. На 31 декабря 20166 г. запасы АО «Пламя» включали товары, трансфертная цена которых составляла 540 тыс. тенге.

Остатки на текущих счетах материнской и дочерней компании составляли 288 тыс. тенге на 31 декабря 2016 г., с даты приобретения гудвилл обесценился на 1 786 тыс. тенге.

**Задание:**

**Подготовить консолидированный ОФП АО «Пламя» по состоянию на 31 декабря 2016г. в соответствии с МСФО 3 «Объединения бизнеса».**

**Задача №3 15 баллов**

**Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года (в тыс.тенге)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2015 год** | **2014 год** |
| **Активы** |  |  |
| *Внеоборотные активы* |  |  |
| Недвижимость | 95 400 | 49 500 |
| Оборудование и транспорт | 83 520 | 60 615 |
| *Итого внеоборотные активы* | *178 920* | *110 115* |
| *Оборотные активы* |  |  |
| Запасы | 178 605 | 126 675 |
| Дебиторская задолженность | 92 250 | 76 500 |
| Финансовые активы | 3 690 |  |
| Денежные средства | 20 250 | 1 800 |
| *Итого оборотные активы* | *294 795* | *204 975* |
| **Итого активы** | **473 715** | **315 090** |
|  |  |  |
| **Собственный капитал и обязательства** |  |  |
| ***Капитал и резервы*** |  |  |
| Акционерный капитал | 55 575 | 35 775 |
| Эмиссионный доход | 29 250 | 22 275 |
| Резерв переоценки | 40 500 | 18 900 |
| Нераспределенная прибыль | 64 485 | 45 225 |
| Итого собственный капитал | 189 810 | 122 175 |
| *Долгосрочные обязательства* |  |  |
| Займы | 51 525 | 39 375 |
| Обязательства по пенсионным выплатам | 6 120 | 5 175 |
| Отложенный налог | 19 035 | 27 090 |
| *Итого долгосрочные обязательства* | *76 680* | *71 640* |
| *Краткосрочные обязательства* |  |  |
| Кредиторская задолженность | 183 555 | 97 875 |
| Налог на прибыль | 23 670 | 18 000 |
| Банковский овердрафт |  | 5 400 |
| *Итого краткосрочные обязательства* | *207 225* | *121 275* |
| Итого обязательства | 283 905 | 192 915 |
| **Итого собственный капитал и обязательства** | **473 715** | **315 090** |

**Сокращенный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.**

***тыс.тенге***

|  |  |
| --- | --- |
| Прибыль от операционной деятельности | 34 920 |
| Доходы по процентам | 765 |
| Расходы по процентам | (5040) |
| Прибыль до налогообложения | 30 645 |
| Налог на прибыль | (11 385) |
| Прибыль после налогообложения | 19 260 |

***Дополнительная информация:***

1.Амортизационные отчисления по недвижимости за год составили 5 175 тыс.тенге. В течение года была произведена переоценка недвижимости.

2.В течение года транспортные средства балансовой стоимостью 2 025 тыс.тенге были проданы за 1 755 тыс.тенге. Было приобретено оборудование и транспортные средства стоимостью 42 300 тыс.тенге.

3.В финансовой отчетности за прошлый год было признано обесценение оборудования. Компания «Достар» провела тест на обесценение и сторнировала обесценение в размере 1 665 тыс.тенге.

4.Оплата поставщику за приобретенное 1 декабря 2015 года транспортное средство стоимостью 1 080 тыс.тенге, еще не произведена. Данная сумма включена в состав кредиторской задолженности.

5.Новые акции были выпущены в ноябре 2015 года по цене выше номинала. Дополнительные займы были получены в тот же период.

6.Финансовые активы были приобретены 25 ноября 2015 года за 3 915 тыс.тенге. Компания «Достар» планирует продать данные активы до конца 2016 года.

7.Начисленные проценты по займу в сумме 1 575 тыс.тенге включены в кредиторскую задолженность на 31 декабря 2015 года (на 31 декабря 2014 года – 675 тыс.тенге).

**Задание:**

**Используя предоставленную информацию по компании «Достар», подготовить «Отчет о движении денежных средств» за год, закончившийся 31 декабря 2015 года косвенным методом.**

**Задача №4 15 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.**

**Задача №5 10 баллов**

На финансовое состояние предприятия, отраженное в его финансовой отчетности, могут серьезно повлиять события, произошедшие после отчетной даты, а также условные события. По этой причине в стандартах МСФО (IAS) 10 "События, произошедшие после отчетной даты " и МСФО (IAS 37) "Резервы, условные обязательства и условные активы", изложены правила, чтобы обеспечить надлежащее отражение таких событий в финансовой отчетности.

**Задание:**

**1. Дайте определения событиям после отчетной даты, раскройте типы таких событий. Приведите примеры событий, требующих внесения корректировок в финансовую отчетность в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 10?**

**2. Объясните значение термина 'условное обязательство'.**

**3. Изложите различные подходы, которые требуются для отражения оценочных обязательств и условных активов в соответствии с их степенью вероятности.**

**4. До какой даты обычно было бы необходимо ввести корректировку на события или раскрыть события, произошедшие после отчетной даты, или раскрывать условные обязательства и условные активы?**