|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | 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.** | | | | | |  | **В каких из ниже перечисленных перечней правильно указаны те статьи, которые должны быть раскрыты в Отчете об изменениях в акционерном капитале в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»?** | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | | Совокупный доход за год; дивиденды; поступления от выпуска акций | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | | Поступления от выпуска акций; долговые ценные бумаги, выпущенные или погашенные; нераспределенная прибыль за период; прибыль от переоценки долгосрочных активов | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | | Прибыль от обычной деятельности; расходы по налогу на прибыль | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | | Операционная прибыль за период; резервы; выпущенный акционерный капитал | | |  | | | | | | |
| **2.** | | | | |  | | | | | **Если правительственные субсидии предназначены для компенсации определенных расходов, то они:** | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | заносятся в баланс тогда, когда возникают эти расходы | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | признаются в качестве дохода тех периодов, к которым относятся эти расходы | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | не учитываются | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | признаются в качестве дохода всех периодов | | | | | |  | | | | | | |
| **3.** | | | | |  | | | | | **Выручка компании за год составила 1 000 000 тенге. Торговая дебиторская задолженность на начало года и конец составляла соответственно 20 000 тенге и 25 000 тенге. Кредиторская задолженность на начало и конец составляла соответственно 15 000 и 25 000 тенге. Поступление денежных средств от операционной деятельности равно:** | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | | 980 000 тенге | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | | 995 000 тенге | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | | 975 000 тенге | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | | 1 000 000 тенге | | |  | | | | | | |
| **4.** | | | |  | | | | **В соответствии с МСФО (IFRS) 7 какой один из следующих терминов лучше всего описывает риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями рыночных ставок процента?** | | | | | | | | | | | **В соответствии с МСФО (IFRS) 7 какой один из следующих терминов лучше всего описывает риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями рыночных ставок процента?** | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | Кредитный риск | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | Риск ликвидности | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | Риск ставки процента | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | Рыночный риск | | | |  | | | |
| **5**. | | | |  | | | | **5. Признание затрат (которые должны капитализироваться) прекращается:** | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | **из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** | | | | |
|  | | | | | | | | **ая из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | С окончанием отчетного периода | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | Когда объект находится на месте и используется по назначению | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | После выхода на полную производственную мощность | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | С началом отчетного периода | | | |  | | | | |
| **6**. | | | |  | | | | **«Иртыш» владеет 80% компании «Жайык» и 35% компании «Ишим». Амортизационные отчисления в отдельных отчетах о финансовой деятельности:**  **Иртыш 500 000 тыс. тенге**  **Жайык 560 000 тыс. тенге**  **Ишим 800 000 тыс. тенге**  **Согласно МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 какая сумма должна быть показана по амортизационным отчислениям в консолидированном отчете о финансовых показателях?** | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | 1 860 000 тыс.тенге; | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | 948 000 тыс.тенге; | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | 1 228 000 тыс.тенге; | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | 1 060 000 тыс.тенге. | | | | |  | | | | |
| **7**. | | | |  | | | | | **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 | | | | | |  | | | | |
| **8.** | | | | | |  | **Учетная политика – это конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, применяемые организацией для:** | | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | Принятия управленческих решений; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B.  С. | | | Заключения договоров и контрактов;  Подготовки и представления финансовой отчетности; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | Для правильного расчета налогов. | | | |  | | | | |
| **9.** | | | |  | **Прибыли и убытки по инструментам хеджирования, эффективность которых установлена, признаются в качестве изменений:** | | | | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | |  | | | | |
|  | | | | |  | | | | |
|  | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | в Капитале | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | в Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | в Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и в Капитале | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | нет верного ответа | | | |  | | | |
| **10.** | | | |  | | | | **Минимальный набор промежуточной финансовой отчетности включает:**   1. Сокращенный отчет о финансовом положении. 2. Сокращенный отчет о прибылях и убытках. 3. Сокращенный отчет о движении денежных средств. 4. Сокращенный отчет об изменениях капитала. 5. Примечания к финансовой отчетности. 6. Аудиторское заключение. 7. Отчет руководства. | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | 1 - 4 | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | 1 - 5 | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | 1 - 6 | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | 1 – 7 | | | |  | | | | |
| **11.** | | | |  | | | **Отложенный налог не включается в финансовый результат, то есть увеличивает или уменьшает прочую комплексную прибыль или относится непосредственно на собственный капитал, если:** | | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | налог относится к статьям, которые не влияют на финансовый результат в том же самом или другом периоде; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | налог относится к статьям, которые не влияют на финансовый результат в отчетном периоде; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | налог относится к статьям, которые не влияют на финансовый результат в будущих периодах; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | налог относится к статьям, которые не влияют на финансовый результат в предыдущих периодах.  . | | | |  | | | | |
| **12.** | | | |  | | | | **МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» не применяется для учета:**   1. биологических активов; 2. сельскохозяйственной продукции в момент её сбора;   C. земель сельскохозяйственного назначения;  D. субсидий, связанных с сельскохозяйственной деятельностью. | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
| **13.** | | | |  | | | | **Датой первой финансовой отчетности по МСФО является 31 декабря 2015 г., дата перехода - 01 января 2014 г. Учетная политика, которая должна применяться к событиям на 01 января 2014 г. должна быть разработана в соответствии с действующими стандартами по состоянию на:** | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | 31 декабря 2015 г.; | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | 01 января 2014 г.; | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | 31 декабря 2014 г.; | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | 01 января 2015 г. | | | | | |  | | | | |
| **14.** | | | |  | | | | **Монетарные активы - это:**   1. Денежные средства 2. Денежные средства в кассе и на банковском счете 3. Это денежные средства и другие активы, подлежащие получению, а также подлежащие оплате денежными средствами или их эквивалентами 4. Краткосрочные инвестиции | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
| **15.** | | | |  | | | | **Отдельная финансовая отчетность - это:** | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | Составляемая материнским предприятием или инвестором, осуществляющим совместный контроль над объектом инвестиций или имеющим значительное влияние на него, финансовая отчетность, в которой инвестиции учитываются по себестоимости или в соответствии с МСФО (IFRS) 9; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | Финансовая отчетность группы, в которой активы, обязательства, капитал, доход, расходы и денежные потоки материнского предприятия и его дочерних предприятий представляются как финансовая отчетность единого хозяйствующего субъекта; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | Это отчетность, предназначенная для удовлетворения потребностей тех пользователей, которые не имеют возможности получать отчетность, подготовленную специально для удовлетворения их информационных нужд; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | Финансовая отчетность, составленная с использованием метода долевого участия. | | | |  | | | | |
| **16.** | | | |  | | | | | **МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты» определяет, как события после отчетной даты следует отражать в финансовой отчетности. Пять таких событий произошедших после отчетной даты, перечислены ниже:**   1. Слияние с другой компанией. 2. Неплатежеспособность покупателя. 3. Уничтожение крупного долгосрочного актива 4. Продажа запасов, имеющихся на отчетную дату по цене ниже себестоимости. 5. Обнаружение мошенничества.   **Какие из перечисленных событий, в соответствии с МСФО (IAS) 10, обычно классифицируются как «корректирующие»?** | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | 1, 2 и 3 | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | 2, 4 и 5 | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | 1, 2 и 5 | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | 1, 4 и 5 | | | |  | | | | |
| **17.** | | | | | | | **При определении срока полезной службы актива учитывается:**   1. Ожидаемое использование актива. 2. Общедоступная информация об аналогичных видах активов. 3. Техническое и моральное устаревание. 4. Юридические и другие ограничения использования актива. 5. Уровень знаний персонала, эксплуатирующего актив. | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | 1) – 2) | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | 1) – 3) | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | 1) – 4) | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | 1) – 5) | | | |  | | | |
| **18.** | | | |  | | | | **К резервам, формирующимся исходя из требований МСФО (IAS) 37, относятся:** | | | | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | амортизация; | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | обесценение активов; | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | сомнительные долги; | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | экологические резервы. | | | | |  | |
| **19.** | | | |  | | | | **Выходные пособия:** | | | | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | Признаются в качестве расходов немедленно | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | Должны включаться в расчеты по пенсионному обеспечению | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | Должны включаться в величину краткосрочных вознаграждений | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | Признаются в качестве затрат в конце отчетного периода | | | |  | |
| **20.** | | | |  | | | | **МСФО «Раскрытие информации о связанных сторонах» применяется:** | | | | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | для выявления отношений и операций со связанными сторонами | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | для выявления остатков по операциям между предприятием и связанными с ним сторонами | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | для выявления отношений и операций только между материнской и дочерней организацией, при которых требуется раскрытие информации | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | для выявления отношений и операций со связанными сторонами и для выявления остатков по операциям между предприятием и связанными с ним сторонами | | | |  | |

**Раздел 2**

**задачи**

**Задача №1 20 баллов**

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

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

***Примечание 1.***

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

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

***Примечание 2***

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

***Примечание 3***

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

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

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

Справедливая стоимость неконтролирующей доли на дату приобретения не установлена.

***Примечание 4***

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

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

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

***Примечание 5***

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

**Задание:**

**С учетом имеющейся информации, подготовьте:**

**1. Опишите структуру группы «Аметист».**

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

**3. Расчет Гудвилла на дату приобретения и на дату отчета**

**4. Расчет доли неконтролирующих акционеров на дату отчета**

**5. Журнальные записи по примечанию 4**

**6. Рассчитайте консолидированную нераспределенную прибыль группы на дату отчета**

**7. Консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний «Аметист» на 31 декабря 2017г**

**Задача №2 20 баллов**

Компания «Кайнар» занимается подготовкой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. Вам предоставили следующий пробный баланс на эту дату:

тыс.тенге

Выручка 186 000

Затраты на производство 96 000

Коммерческие расходы 8 400

Управленческие расходы 31 200

Запасы на 31 декабря 2015 года 21 600

Финансовые расходы 5 280

Налог на прибыль 120

Дивиденды выплаченные 2 400

Основные средства – по первоначальной стоимости 74 400

Накопленный износ основных средств по состоянию

на 31 декабря 2015 года 16 800

Торговая дебиторская задолженность 55 800

Денежные средства и их эквиваленты 37 200

Торговая кредиторская задолженность 14 400

Долгосрочные процентные заимствования 48 000

Отложенный налог 7 200

Акционерный капитал 54 000

Накопленная прибыль на 31 декабря 2015 года 30 000

356 400

***Дополнительная информация***

*1. Выручка*

31 декабря 2016 года компания «Кайнар» подписала договор на ежемесячную поставку товаров новому клиенту, начиная с 31 января 2017 года. Клиент внес депозит на сумму 6000 тыс.тенге, который «Кайнар» кредитовала на счет выручки, когда договор был подписан.

30 ноября 2016 года компания «Кайнар» продала оборудование, приобретенное за 4 800 тыс.тенге 1 января 2015 года. Полученную от реализации сумму в 5 400 тыс.тенге «Кайнар» кредитовала на выручку. Сразу после продажи компания «Кайнар» начала арендовать данное оборудование, причем период аренды был равен оставшемуся сроку полезной службы. «Кайнар» договорилась, что арендные платежи будут выплачиваться, начиная с 1 января 2017 года. «Кайнар» не делала никаких других проводок в отношении данной реализации. Оборудование было приобретено финансовой компанией,котораяприменяет процентную ставку по займам в 8% годовых.

2. *Запасы*

Балансовая стоимость запасов по состоянию на 31 декабря 2016 года составила 30 000 тыс.тенге.

*3. Долгосрочные процентные заимствования*

1 января 2016 года компания «Кайнар» выпустила 400 000 облигаций номинальной стоимостью 120 тенге по цене 114 тенге каждая. Ставка купона по облигациям – 6% с выплатой процентов ежегодно в конце года. Облигации погашаются 31 декабря 2020 года по стоимости 140 тенге за штуку. Текущая стоимость заимствований по данным долговым обязательствам составляет10% годовых. Компания «Кайнар» отразила выпущенные облигации по номинальной стоимости, а дисконт по облигациям и фактически выплаченные проценты как финансовые расходы.

*4. Налогообложение*

Расчетная величина налога на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составляет 4 920 тыс.тенге.

В течение года для полного погашения задолженности по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, компания заплатила 4 440 тыс.тенге. В отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года по данному обязательству была начислена сумма в 4 320 тыс.тенге.

По состоянию на 31 декабря 2015 года, балансовая стоимость чистых активов «Кайнар» превышала их налоговую базу на 31 200 тыс.тенге. Эта информация дана без учета результатов переоценки объектов недвижимости (см. Примечание 6).

Ставка налога на прибыль – 25%.

*5.Основные средства тыс.тенге*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Необходимая информация*** | ***Объекты недвижимости*** | | ***Машины и оборудование***  *тыс.тенге* |
| ***Земля***  *тыс.тенге* | ***Здания***  *тыс.тенге* |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года | 18 000 | *18 000* | *38 400* |
| Срок полезной службы (на дату приобретения) | Не ограничен | 50 лет | 5 лет |
| Накопленный износ по состоянию на 31 декабря 2015 года | 0 | 7 200 | 9 600 |

Износ основных средств относится на себестоимость. Ни один объект из группы долгосрочных активов не был полностью самортизирован по состоянию на 31 декабря 2015 года.

*6. Переоценка объектов недвижимости*

По состоянию на 31 декабря 2016 года рыночная стоимость объектов недвижимости составляла 60 000 тыс.тенге. Руководство имеет намерение отразить результаты переоценки в финансовой отчетности, но никаких проводок еще не было сделано.

**Задание:**

**А. Подготовьте отчет о прибылях и убытках компании «Кайнар» за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.**

**Б. Подготовьте отчет об изменениях капитала компании «Кайнар» за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.**

**В. Подготовьте отчет о финансовом положении компании «Кайнар» по состоянию на 31 декабря 2016 года.**

**Задача №3 15 баллов**

Ниже представлена информация по компании «Достар» за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

**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**

Компания «Планета» продала оборудование и его годовую бесплатную техническую поддержку за 100 000 долларов. Продажа оборудования и техническое обслуживание были идентифицированы как отдельные обязательства к исполнению. До настоящего момента «Планета» не оказывала услуг по технической поддержке, и обычно данное оборудование продавалось за 95 000 долларов. Предполагается, что затраты на техническую поддержку составят 20 000 долларов. При установлении цен на похожие услуги по технической поддержке, компания устанавливает наценку в размере 50% от себестоимости.

**Задание:**

**Какова сумма выручки, распределенная на оборудование и техническую поддержку?**

**Задача №5 10 баллов**

Компания "Кумыс" платит налог на прибыль по ставке 30%. Отложенное налоговое обязательство в финансовой отчетности "Кумыс" за год до 31 декабря 2015 года составляло 90 млн. тенге, которое было вызвано накопленными временными разницами в отношении основных средств и нематериальных активов. Ниже представлена информация в отношении операций, которые могут иметь эффект на расчет отложенного налога за год до 31 декабря 2016 года.

* 1. На 31 декабря 2016 года чистые облагаемые разницы в отношении основных средств составили 300 млн. Данные разницы возникли из-за несовпадения норм и сроков амортизации основных средств. В последний день года основное средство было дооценено на 420. Данная переоценка не повлияла на налогооблагаемую базу объектов основных средств.
  2. Компания «Кумыс» капитализирует затраты на конструкторские разработки в соответствии с МСФО 38 и амортизирует их на протяжении расчетного срока полезной службы. Применение налоговых вычетов правомерно в отношении всех расходов по проекту по мере их возникновения. В финансовой отчетности «Кумыс» отражен на 31 декабря 2016 г. нематериальный актив в сумму 96 млн.
  3. В течении 2016 г. Компания «Кумыс» сдала в операционную аренду объект недвижимости. 30.12.16 г. компания «Кумыс» получила предоплату по договору аренды от своего арендатора в счет арендных платежей за 2017 год, и в финансовой отчетности компании отразила отложенный доход на сумму 84. Согласно МСФО 17 "Аренда" компания "Кумыс" обязана распределять доход от аренды на все периоды в равных долях, вне зависимости от графика получения денежных средств. Соответственно, отложенный доход спишется на учетную прибыль за два года. Согласно местным правилам налогообложения, арендные доходы облагаются налогом по кассовому методу, т.е. по факту получения выручки.
  4. На 31 декабря 2016 года в отчете о финансовом положении были включены финансовые инвестиции. На 31 декабря 2016 года справедливая стоимость финансовых активов, классифицированных в категорию «по справедливой стоимости с изменениями через прочий совокупный доход» и приобретеных за 240 млн.тенге, составила 288 млн. тенге. Справедливая стоимость финансовых активов, классифицированных как «учитываемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыли и убытки» и приобретенных за 180 млн.тенге, составила на 31 декабря 2016 г. 108 млн. тенге. Налоговая база не корректируется на изменения справедливой стоимости.

**Задание:**

* + 1. **Предоставьте ОБЪЯСНЕНИЯ трактовки указанных выше операций с точки зрения отложенного налога в финансовой отчетности Компании «Кумыс» за год до 31 декабря 2016 г.**
    2. **Рассчитайте суммы для включения в финансовую отчетность «Кумыс» по данным операциям, а именно:**

**•     сальдо отложенного налога в ОФП на 31 декабря 2016 г.**

**•     суммы для включения в отчет о совокупном доходе (в прибыли и убытки или прочий совокупный доход) за год до 31 декабря 2016 г.**