|  |
| --- |
|  |
|  | 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.** |  | **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 |  |
| **3.** |  | **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. |  |
| **4.** |  | **Компания потратила 500 тыс. тенге, в целях повышения производительности (скорости операций) и мощности станка. Эта стоимость должна дебетоваться на счет:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | машины и оборудование; |  |
|  | B. | оборудование к установке; |  |
|  | C. | прочие административные расходы; |  |
|  | D. | прочие операционные расходы. |  |
| **5**. |  | **Сельскохозяйственная продукция:** |  |
|  | **из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** |
|  | **ая из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** |
|  |  |
|  | A. | продукция, полученная от биологических активов предприятия; |  |
|  | B. | животные, содержащиеся с целью получения экономических выгод; |  |
|  | C. | растения, выращиваемые с целью получения экономических выгод; |  |
|  | D. | животные, содержащиеся с целью получения экономических выгод и растения, выращиваемые с целью получения экономических выгод. |  |
| **6**. |  | **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. |  |
| **7**. |  | **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. |  |
| **8.** |  | **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.С.  | 950 000 тенге850 000 тенге  |  |
|  | D. | 730 000 тенге  |  |
| **9.** |  | **Стоимость нематериального актива, созданного внутри компании, включает:**1. **затраты на материалы и услуги, использованные при создании нематериального актива;**
2. **затраты на оплату труда персонала, непосредственно задействованного в создании нематериального актива;**
3. **любые затраты, имеющие непосредственное отношение к нематериальному активу, такие как пошлина за регистрацию юридического права и амортизация патентов и лицензий;**
4. **накладные расходы, связанные с созданием нематериального актива;**
5. **величину прибыли.**
 |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | 1) – 2) |  |
|  | B. | 1) – 3) |  |
|  | C. | 1) – 4)  |  |
|  | D. | 1) – 5) |  |
| **10.** |  | **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. |  |
| **11.** |  | **Согласно МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», промежуточным периодом НЕ является:** |  |
|  |  |
|  | A. | 12 месяцев; |  |
|  | B. | Квартал; |  |
|  | C. | 6 месяцев; |  |
|  | D. | 9 месяцев. |  |
| **12.** |  | **Операции по приобретению и продаже долгосрочных активов, приобретению и продаже рыночных ценных бумаг относятся к:**1. инвестиционной деятельности;
2. операционной деятельности;
3. финансовой деятельности;
4. операции по приобретению и продаже долгосрочных активов относятся к инвестиционной деятельности, а операции по приобретению и продаже ценных бумаг к финансовой деятельности.
 |  |
|   |  |
| **13.** |  | **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) |  |
| **14.** |  | **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?**1. Финансовая ответственность
2. Финансовый актив
3. Гарантия
4. Капитал
 |  |
|   |  |
| **15.** |  | **Такая корректировка признанной оценки и раскрытия информации о показателях финансовой отчетности, как будто в течение предыдущих периодов ошибки не совершались – это:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности; |  |
|  | B.  | ретроспективное применение; |  |
|  | C. | изменение учетной оценки; |  |
|  | D. | перспективное применение. |  |
| **16.** |  | **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 |  |
| **17.**  | **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 |  |
| **18.** |  | **Возможно ли затраты, отнесенные на расходы периода до получения разрешения на разведку и оценку минеральных ресурсов, капитализировать:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | да, путем ретроспективного пересчета; |  |
|  | B.  | нет, затраты, понесенные до получения разрешения не реверсируются; |  |
|  | C.  | в зависимости от выбранной учетной политики; |  |
|  | D. | да, если подтверждена коммерческая целесообразность добычи. |  |
| **19.** |  | **Независимо от того, проводились ли операции между связанными сторонами, следует раскрывать информацию о взаимоотношениях между связанными сторонами:** |  |
|  | A. | в случаях, когда существует контроль;  |  |
|  | B. | в отношении организаций, предоставляющих финансирование; |  |
|  | C. | в отношении поставщиков и покупателей, с которыми предприятие вступает в большой объем сделок; |  |
|  | D. | в случаях, когда инвестор оказывает значительное влияние. |  |
| **20.** |  | **Обыкновенные акции Компании «АВС» зарегистрированы на фондовой бирже. Компания своему Генеральному директору представляет отчет о пяти различных типах деловых операции. За последний отчетный период, валовый доход в результате совершения данных пяти операции, в виде процента от общего дохода был следующим:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Деловая операция** | **% внутреннего дохода** | **% внешнего дохода** | **% общего дохода** |
| 1 | 0 | 36 | 36 |
| 2 | 25 | 15 | 40 |
| 3 | 1 | 8 | 9 |
| 4 | 0 | 8 | 8 |
| 5 | 1 | 6 | 7 |

**В соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» какие деловые операции можно отнести к сегментам предприятия «АВС», подлежащим учету?** |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | Только 1, 2, 3 и 4; |  |
|  | B. | Только 1 и 2; |  |
|  | C. | 1, 2, 3, 4 и 5; |  |
|  | D. | Только 1, 2 и 3. |  |

**Раздел 2**

**задачи**

**Задача №1 20 баллов**

Ниже представлены данные отчетов о финансовом положении двух компаний за текущий год.

Отчеты о финансовом положении компаний на 31 декабря 2017года: тыс. тенге

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **"Рубин"** | **"Топаз"** |
| **Активы** |  |  |
| ***Текущие активы:*** |  |  |
| Денежные средства и эквиваленты | 3 000 | 12 800 |
| Расчеты с дебиторами | 137 000 | 83 000 |
| Запасы | 132 400 | 68 000 |
| ***Итого текущие активы*** | 272 400 | 163 800 |
|  |  |  |
| ***Долгосрочные активы:*** |  |  |
| Нематериальные активы  | 30 000 | 18 200 |
| Основные средства | 534 600 | 250 000 |
| Инвестиции в дочерние компании | 540 000 |  |
| ***Итого долгосрочные активы*** | 1104 600 | 268 200 |
| **ИТОГО АКТИВЫ** | *1377 000* | *432 000* |
| **Собственный капитал и обязательства** |  |  |
| ***Собственный капитал*** |  |  |
| Акционерный капитал (номинал 2,5тыс. тг) | 675 000 | 200 000 |
| Резервы | 270 000 | 60 000 |
| Нераспределенная прибыль | 135 000 | 42 000 |
| Чистая прибыль отчетного года | 27 000 | 22 000 |
| ***Итого собственный капитал*** | *1107 000* | *324 000* |
|  |  |  |
| Текущие обязательства: |  |  |
| Кредиторская задолженность | 180 000 | 65 000 |
| Краткосрочные займы | 6 000 | 3 000 |
| ***Итого текущие обязательства:*** | 186 000 | 68 000 |
|  |  |  |
| Долгосрочные обязательства: |  |  |
| Долгосрочные займы | 75 000 | 37 750 |
| Отложенный налог | 9 000 | 2 250 |
| ***Итого долгосрочные обязательства:*** | 84 000 | 40 000 |
| **ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | *1377 000* | *432 000* |

***Дополнительная информация:***

1. Компания «Рубин» 1 января 2017г. приобрела 68 000 обыкновенных акции компании «Топаз» на общую сумму 360 000 тыс. тенге.
2. Руководство «Рубин» провело оценку справедливой стоимости чистых активов «Топаз»
на 1 января 2017г. Проведенная переоценка выявила следующее:
3. Основные средства включали оборудование, справедливая стоимость которого превышала балансовую на 15 000 тыс. тенге. Остававшийся срок его полезного использования равнялся 5 годам.
4. А также запасы себестоимостью 10 000 тыс. тенге, и справедливой стоимостью 12 000 тыс. тенге.
5. На дату приобретения справедливая стоимость прочих чистых активов компании «Топаз» равнялась ее балансовой стоимости.
6. 31 декабря 2017г. компания «Рубин» продала основные средства компании «Топаз» за
23 000 тыс. тенге. На дату продажи остаточная стоимость основных средств составила 19 000 тыс. тенге.
7. В 2017году компания «Топаз» продала компании «Рубин» товары на общую сумму 60 000 тыс. тенге. Согласно ценовой политике компании, все товары продаются с 25%-ой наценкой к себестоимости. На 31 декабря 2017г. запасы «Рубин» включали 2/3 этих товаров.
8. По состоянию на 31 декабря 2017г. запасы компании «Топаз» включали, приобретенные у компании «Рубин» товары на сумму 54 000 тыс. тенге. Компания «Рубин» реализует товары с 20% торговой наценкой на себестоимость.
9. Деловая репутация, возникшая в результате объединения компаний, ежегодно обесценивается на 10%.
10. Остатки на текущих счетах расчетов между материнской и дочерней компании составляли 33 650 тыс. тенге на 31 декабря 2017г.
11. При подготовке финансовой отчетности была обнаружена существенная ошибка предыдущих лет:

В 2015 году была завышена амортизация основных средств на сумму 80 000 тыс. тенге, ставка КПН 20%

**Задание:**

**С учетом имеющейся информации, подготовьте:**

1. **Описание структуры группы «Рубин»**
2. **Рассчитать справедливую стоимость чистых активов дочерней компании на дату покупки и на дату отчета**
3. **Рассчитать деловую репутацию на отчетную дату**
4. **Определить долю неконтролирующих акционеров**
5. **Журнальные записи по примечанию**
6. **Рассчитать консолидированную нераспределенную прибыль**
7. **Подготовьте консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний «Рубин» 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**

01 января 2016 г. компания «Атасу» начала строительство кинотеатра. Строительство было завершено 30 сентября 2016 г. Затраты, связанные со строительством включают:

тыс. тенге

| Наименование затрат | Сумма | Примечания |
| --- | --- | --- |
| Получение разрешения на строительство | 200 |  |
| Затраты на демонтаж старого здания, находившегося на территории и очистку территории | 1 500 |  |
| Затраты на вырубку деревьев  | 400 |  |
| Оплата услуг архитектора | 5 000 |  |
| Оплата услуг проектировщиков по разработке проектной документации | 3 000 |  |
| Заработная плата сотрудников, занятых на строительстве | 18 000 | Прим. 1 |
| Накладные производственные расходы, напрямую связанные со строительством | 9 000 | Прим. 2 |
| Приобретение и доставка строительных материалов | 10 300 | Прим. 3 |
| Распределенная доля управленческих расходов | 600 |  |
| Затраты на восстановление парковой зоны в районе кинотеатра | 900 |  |
| Проценты по банковскому кредиту, взятому для частичного финансирования строительства | 550 | Прим. 4 |
| Оборудование, приобретенное для трансляции кинофильмов | 3 500 |  |
| Доставка трансляционного оборудования | 400 |  |
| Стоимость установки и тестирования оборудования | 100 |  |
| Затраты на рекламу нового кинотеатра | 2 000 |  |
| Затраты на презентацию нового кинотеатра | 3 500 |  |
| Затраты на обучение сотрудников, работающих на новом трансляционном оборудовании | 700 |  |

***Дополнительная информация:***

1. Заработная плата сотрудников учтена за 12 месяцев отчетного года. Заработная плата равномерно распределяется по месяцам.
2. Накладные производственные расходы учтены за 9 месяцев отчетного года и включают сверхнормативные затраты в размере 180 тыс. тенге.
3. В затраты на приобретение и доставку материалов, включен налог на добавленную стоимость в размере 12%.
4. Компания «Атасу» частично финансирует строительство за счет заемных средств. Заем в сумме 5 000 тыс. тенге взят на 3 года 01 января 2016 г., предусмотренная договором ставка вознаграждения 11% годовых.
5. Срок полезной службы трансляционного оборудования составляет 5 лет, предполагаемая ликвидационная стоимость оборудования 100 тыс. тенге.
6. Учетная политика компании «Атасу» предусматривает амортизацию основных средств прямолинейным методом, учет основных средств ведется по первоначальной стоимости.
7. Предполагаемый срок полезной службы кинотеатра составляет 10 лет, ликвидационная стоимость 1 000 тыс. тенге.
8. На 31 декабря 2016 г. возмещаемая стоимость кинотеатра составила 45 000 тыс. тенге, возмещаемая стоимость оборудования 3 800 тыс. тенге.

**Задание:**

**Объясните как затраты, связанные со строительством кинотеатра и приобретением оборудования повлияют на отчет о финансовом положении и отчет о совокупном доходе компании «Атасу» за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**

**Задача №4 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 2019года.

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 №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?**