|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | 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.** | | | | | |  | **Согласно МСФО (IAS) 21 по какому курсу внеоборотные активы предприятия должны переводиться, если его функциональная валюта переводится в другую валюту представления?** | | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | По текущему курсу | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | По историческому курсу; | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | По курсу закрытия; | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | Среднему курсу | | | |  | | | | | | |
| **2.** | | | | |  | | | | | **При каком из методов отчет о движении денежных средств начинается с показателя чистой прибыли?** | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | прямом; | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | косвенном; | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | обоих; | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | ни при одном. | | | | |  | | | | | | |
| **3.** | | | | |  | | | | | **Совет директоров организации принял решение о составлении первой отчетности по МСФО за 2017 год. Согласно учетной политике сравнительная информация представляется за два года. Определить дату перехода на МСФО:** | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | 01.01.2017г. | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | 01.01.2016г. | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | 01.01.2015г. | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | 01.01.2014г. | | |  | | | | | | |
| **4.** | | | |  | | | | **В чем заключается влияние правительственной помощи на финансовую отчетность:** | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | финансовая отчетность не должна отражать правительственную помощь | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | финансовая отчетность должна отражать только 10% от общей суммы помощи | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | финансовая отчетность должна отражать 50% от общей суммы помощи | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | финансовая отчетность должна отражать получение правительственной помощи | | | |  | | | |
| **5**. | | | |  | | | | **5. МСФО (IAS) 41 применяется для учета сельскохозяйственной продукции:** | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | **из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** | | | | |
|  | | | | | | | | **ая из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | До начала сбора; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | Только в момент сбора; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | После окончания сбора; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | До начала, в момент и после окончания сбора урожая | | | |  | | | | |
| **6**. | | | |  | | | | **Если работник оказывает предприятию услуги в течение учетного периода, предприятие должно:** | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | признать недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на эти услуги; | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | признать дисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на эти услуги; | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | не признавать величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на эти услуги до момента фактической оплаты; | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | признать оценочную величину краткосрочных вознаграждений работникам | | | | |  | | | | |
| **7**. | | | |  | | | | | **Какая из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | амортизационные отчисления; | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | расходы по налогам; | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | штрафы и пени, уплачиваемые в бюджет; | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | расходы по безнадежным долгам | | | | |  | | | | |
| **8.** | | | | | |  | **Компании «АВС» принадлежит 5 800 голосующих акции компании «Тамыз» что составляет 10% от количества акции. Чистая прибыль компании «Тамыз» составила 98 000 тыс. тенге, компания объявила дивиденды в размере 75% от чистой прибыли. Какую сумму инвестиционного дохода отразит компания «АВС» в своей финансовой отчетности.** | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | 5 175 тыс.тг; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B.  С. | | 6 900 тыс.тг;  7 350 тыс.тг; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | 9 800 тыс.тг; | | | |  | | | | |
| **9.** | | | |  | **Какие затраты исключаются из себестоимости запасов и признаются в качестве расходов в периоде их возникновения:** | | | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | |  | | | | |
|  | | | | |  | | | | |
|  | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | Нормативные потери сырья | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | Затраты по сбыту | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | Производственные накладные расходы | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | Затраты на хранение, необходимые в производственном процессе для перехода к следующему его этапу | | | |  | | | |
| **10.** | | | |  | | | | **Согласно МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», промежуточный финансовый отчет:** | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | финансовый отчет, состоящий из полных отчетов о финансовом положении и о совокупном доходе за промежуточный период; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | финансовый отчет, состоящий из сокращенных отчетов о финансовом положении и о совокупном доходе за промежуточный период;  ; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | финансовый отчет, содержащий либо полный комплект финансовой отчетности либо сокращенный комплект финансовой отчетности за промежуточный период;  ; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | это отчетность, предназначенная для удовлетворения потребностей тех пользователей, которые не имеют возможности получать отчетность, подготовленную специально для удовлетворения их информационных нужд. | | | |  | | | | |
| **11.** | | | |  | | | **Совместное предприятие - это:** | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | предприятие, на деятельность которого инвестор оказывает значительное влияние; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | предприятие, над которым инвестор обладает контролем; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | сторона совместного предприятия, обладающая совместным контролем над таким совместным предприятием.  . | | | |  | | | | |
| **12.** | | | |  | | | | **Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы:**   1. амортизируются и тестируются на обесценение; 2. не амортизируются и не тестируются на обесценение;   C. не амортизируются, но ежегодно тестируются на обесценение;  D. списываются на расходы периода. | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
| **13.** | | | |  | | | | **Квалифицируемые активы включают:** | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | запасы, готовящиеся к продаже в короткий срок | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | активы, готовящиеся к использованию или продаже в течение продолжительного времени | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | активы, готовые к продаже или использованию при приобретении | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | запасы, производящиеся в больших количествах, на повторяющейся основе и на протяжении короткого периода времени | | | | |  | | | | |
| **14.** | | | |  | | | | **В соответствии с МСФО (IFRS) 7 какой из следующих терминов является компонентом рыночного риска?**  A.Валютный риск  B. Риск ликвидности  C. Кредитный риск  D. Риск неоплаты | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
| **15.** | | | |  | | | | **Когда независимый эксперт по оценке информирует предприятие о том, что остаточная стоимость его основных средств резко изменилась и изменение существенно, предприятие должно:** | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | изменить сумму амортизации за текущий и будущие годы; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | ретроспективно изменить сумму амортизации, основываясь на измененной ликвидационной стоимости; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | изменить сумму амортизации и учесть ее как исправление ошибки; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | проигнорировать влияние изменения на годовую амортизацию, поскольку изменения в ликвидационной стоимости затрагивают только будущие периоды. | | | |  | | | | |
| **16.** | | | |  | | | | | **Запасы на конец периода у компании «АВС» составляли 284 000 тенге на отчетную дату 30 сентября 2017г. Этот итог включает две товарные позиции в запасах, в отношении которых у ревизора этих запасов есть неопределенность.**  **500 единиц товара были включены в отчетность в сумме 7 500 тенге. Себестоимость каждой единицы — 15 тенге. Установлено, что эти товары были бракованными на отчетную дату. Работы по устранению дефектов, проведенные после отчетной даты, обошлись в 1 800 тенге, и эти товары были затем проданы по 20 тенге за единицу. Расходы по продаже составили 400 тенге.**  **100 изделий стоимостью 10 тенге каждое. После отчетной даты они были проданы за 8 тенге каждое, а расходы по продаже составили 150 тенге.**  **Какую величину запасов следует отразить в отчете о финансовом положении у «АВС»?** | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | 283 650 | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | 283 800 | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | 292 150 | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | 284 000 | | | |  | | | | |
| **17.** | | | | | | | **Цель стандарта МСФО(IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»:** | | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | установление требования к предприятию о раскрытии информации, которая позволяет пользователям его финансовой отчетности оценить характер его участия в других предприятиях и связанные с ним риски и оценить влияние такого участия на его финансовое положение, финансовые результаты и потоки денежных средств; | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | определить правила учета инвестиций в ассоциированные предприятия и установить требования по применению метода долевого участия при учете инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия; | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | определение принципов представления и подготовки консолидированной финансовой отчетности в тех случаях, когда предприятие контролирует одно или несколько других предприятий; | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | установить правила учета и раскрытия информации в отношении инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия при подготовке предприятием отдельной финансовой отчетности | | | |  | | | |
| **18.** | | | |  | | | | **По какой из перечисленных ниже статьей убыток от обесценения никогда не должен быть восстановлен:** | | | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | По основным средствам | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | По запасам | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | По гудвиллу | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | По сегменту бизнеса | | | |  | |
| **19.** | | | |  | | | | **Индивидуальный предприниматель устанавливает цены в размере двойной себестоимости. Все покупатели сразу оплачивают приобретенные товары в кассу. Информация об операциях за март 2017г. приведена ниже:**   |  |  | | --- | --- | |  | ***тенге*** | | **Запасы на начало месяца** | **40 000** | | **Закупки за месяц** | **60 000** | | **Выручка за месяц, сданная в банк** | **95 000** | | **Запасы на конец месяца** | **50 000** |   **Какое из следующих событий само по себе могло привести к таким показателям?**   1. **5 000 тенге были украдены из кассы до того, как выручка была сдана в банк** 2. **Имело место воровство товаров себестоимостью 5 000 тенге** 3. **Имело место воровство товаров себестоимостью 2 500 тенге** 4. **Часть товаров было подано по себестоимости, составлявшей 2 500 тенге** | | | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | 1 и 2 | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | 1 и 3 | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | 2 и 4 | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | 3 и 4 | | | |  | |
| **20.** | | | |  | | | | **Затраты, напрямую связанные с приобретением актива, включают:**   1. затраты на содержание персонала, работа которого напрямую связана со строительством или приобретением объекта основных средств; 2. затраты на подготовку площадки; 3. первичные затраты на доставку и разгрузку; 4. затраты на установку и монтаж; 5. затраты на пробный пуск, за вычетом чистых поступлений от пробных образцов товара, или иных доходов; 6. затраты на профессиональные услуги; 7. затраты на запуск нового продукта или услуги (включая затраты, связанные с рекламой и продвижением продукта/услуги на рынок); 8. затраты на ведение бизнеса в новом месте или с новым классом клиентов (включая затраты на обучение персонала); 9. административные и другие накладные расходы. | | | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | 1) - 6) | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | 1) - 7) | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | 5) - 9) | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | 1) - 9) | | | |  | |

**Раздел 2**

**задачи**

**Задача №1 20 баллов**

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**

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 №4 15 баллов**

Компания «Тоган» крупная нефтедобывающая компания. 01 января 2016 г. руководство компании «Тоган» решило провести геологические исследования на участке, который по прогнозам геофизиков являлся перспективным, с точки зрения наличия на участке нефти. Сотрудники компании немедленно приступили к работе. Заработная плата сотрудников, занятых на данном проекте полный рабочий день составляла 1 500 тыс. тенге ежемесячно.

К 01 мая 2016 г. юристы компании «Тоган» получили разрешение органов власти на проведение геологических исследований на участке, за получение данного права требовалось заплатить 500 тыс. тенге. На эту же дату был заключен договор аренды бурильной установки на 5 месяцев, с ежемесячной арендной платой 500 тыс. тенге. Экономический срок службы таких бурильных установок составляет 5 лет. 01 июня 2016 г. компания «Тоган» приобрела оборудование для проведения геохимических и геофизических исследований, цена оборудования 2 700 тыс. тенге, оборудование предполагается использовать в течение 3–х лет, ликвидационная стоимость оборудования равна 0. Для оценки оборудования такого класса компания «Тоган» использует метод первоначальной стоимости. За лабораторный анализ проб и образцов компания «Тоган» заплатила 800 тыс. тенге, оплата консультационных услуг, связанных с оценкой запасов, составила 1 200 тыс. тенге. В соответствии с учетной политикой компании все вышеперечисленные затраты, понесенные в процессе разведки и добычи минеральных ресурсов капитализируются.

30 ноября 2016 г. руководство компании «Тоган» получило заключение специалистов о наличии коммерческих запасов нефти на данном участке и технической целесообразности добычи, после чего начался процесс добычи.

Учетная политика компании «Тоган» предполагает оценку нематериальных активов по первоначальной стоимости. В соответствии с заключением, возмещаемая стоимость проекта составила 15 000 тыс. тенге, эксплуатация скважины рассчитана на 5 лет.

**Задание:**

**Подготовьте выписки из финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., с отражением данных хозяйственных операций.**

**Задача №5 10 баллов**

1 января 2015 года ТОО «Антуриум»приобрело объект оборудования за 2 400 тыс. тенге. Его срок службы составляет 8 лет, а ликвидационная стоимость – 480 тыс. тенге. Амортизация рассчитывается линейным методом. Для целей исчисления налогов, амортизация не принимается в качестве вычитаемого расхода. Вместо этого, может быть использован налоговый вычет в размере 40% от стоимости этого оборудования против налога на прибыль в год покупки и 20% в год от его налоговой стоимости (методом уменьшаемого остатка) в последующие годы. Ставка налога - 25%.

**Задание:**

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