|  |
| --- |
|  |
|  | 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.** |  | **«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.  |  |
| **3.** |  | **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. |  |
| **4.** |  | **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. |  |
| **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**. |  | **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 |  |
| **7**. |  | **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 |  |
| **8.** |  | **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.С.  | Риск ликвидностиРиск ставки процента |  |
|  | D. | Рыночный риск |  |
| **9.** |  | **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 |  |
| **10.** |  | **Монетарные активы - это:** |  |
|  |  |
|  | A. | Денежные средства  |  |
|  | B. | Денежные средства в кассе и на банковском счете |  |
|  | C. | Это денежные средства и другие активы, подлежащие получению, а также подлежащие оплате денежными средствами или их эквивалентами |  |
|  | D. | Краткосрочные инвестиции |  |
| **11.** |  | **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 |  |
| **12.** |  | **Прибыли и убытки по инструментам хеджирования, эффективность которых установлена, признаются в качестве изменений:**1. в Капитале
2. в Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
3. в Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и в Капитале
4. нет верного ответа
 |  |
|   |  |
| **13.** |  | **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 |  |
| **14.** |  | **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:**1. 31 декабря 2015 г.;
2. 01 января 2014 г.;
3. 31 декабря 2014 г.;
4. 01 января 2015 г.
 |  |
|   |  |
| **15.** |  | **Учетная политика – это конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, применяемые организацией для:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | Принятия управленческих решений; |  |
|  | B.  | Заключения договоров и контрактов; |  |
|  | C. | Подготовки и представления финансовой отчетности; |  |
|  | D. | Для правильного расчета налогов. |  |
| **16.** |  | **МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» не применяется для учета:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | биологических активов; |  |
|  | B. | сельскохозяйственной продукции в момент её сбора; |  |
|  | C. | земель сельскохозяйственного назначения; |  |
|  | D. | субсидий, связанных с сельскохозяйственной деятельностью. |  |
| **17.**  | **К резервам, формирующимся исходя из требований МСФО (IAS) 37, относятся:**1. амортизация;
 |  |
|  |  |  |
|  | A. | амортизация; |  |
|  | B. | обесценение активов; |  |
|  | C. | сомнительные долги; |  |
|  | D. | экологические резервы. |  |
| **18.** |  | **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. |  |
| **19.** |  | **1 января 2017года компания «АВС» имела 150 единиц товара «А» стоимостью 21 тенге каждая. Закупки товара «А» в течение января составили:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Количество единиц | Стоимость |
| 10 января | 200 | 22 тенге |
| 18 января | 250 | 23 тенге |
| 28 января | 100 | 24 тенге |

**Подсчёт Запасов при инвентаризации 31 января показал, что компания имеет 250 единиц товара А., стоимость ТМЗ на 31 января 2017года по методу ФИФО составляет:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | 2 850 тенге |  |
|  | B. | 5 500 тенге |  |
|  | C. | 5 850 тенге |  |
|  | D. | 9 850 тенге |  |
| **20.** |  | **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)  |  |

**Раздел 2**

**задачи**

**Задача №1 20 баллов**

Компания «Жемчуг» владеет частью пакета акций компании «Коралл». Отчеты о финансовом положении указанных компаний на 31 декабря 2017года представлены ниже

 тыс. тенге

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | «Жемчуг» | «Коралл»  |
| АКТИВЫ |  |  |
| Основные средства | 200 420 | 147 610 |
| Инвестиционная недвижимость | 172 000 |  |
| Инвестиции | 301 000 | 12 000 |
| Запасы | 99 430 | 23 230 |
| Дебиторская задолженность  | 107 950 | 35 460 |
| Денежные средства |  | 27 200 |
| Итого активов | 880 800 | 245 500 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |
| 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 |
|  |  |  |
| Обязательства |  |  |
| Кредиторская задолженность | 82 170 | 19 820 |
| Операционный овердрафт | 36 500 |  |
| Налог к оплате | 29 810 | 8 680 |
| Итого обязательства | 148 480 | 28 500 |
| Итого капитал и обязательства | 880 800 | 245 500 |

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

1 января 2016 года компания «Жемчуг» приобрела 8 000 акций «Коралл» за 240 000 тыс. тенге. Нераспределенная прибыль «Коралл» на эту дату составила 125 000 тыс. тенге.

На дату приобретения компании «Коралл» справедливая стоимость ее запасов была на 2 500 тыс. тенге ниже их себестоимости; все эти запасы были реализованы «Коралл» на протяжении 2016 года. Справедливая стоимость оборудования превышала балансовую стоимость на40 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 течение 2017года «Жемчуг» продал «Коралл» товары за 60 000 тыс. тенге с наценкой к себестоимости в 20%. До конца года компания «Коралл» реализовала 80% этих товаров третьим сторонам.

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

Дебиторская задолженность «Жемчуг» включает 3 000 тыс. тенге по приобретенным товарам, кредиторская задолженность «Коралл» включает соответствующую сумму задолженности перед «Жемчуг».

***Примечание 4. Резерв***

1 ноября 2017г. на компанию «Жемчуг» был подан иск одним из клиентов на сумму 15 000 тыс. тенге. Руководство «Жемчуга» 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 «Жемчуг» для учета инвестиционной недвижимости использует модель переоцененной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2017г. 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 обесценивается на 10 % каждый год равномерно.

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

**Задание:**

**С учетом имеющейся информации, подготовьте:**

1. **Описание структуры группы «Жемчуг».**
2. **Расчет отложенного налога, возникающего в результате корректировок до справедливой стоимости и переоценки основных средств на дату приобретения и по состоянию на 31 декабря 2017г**
3. **Расчет справедливой стоимости чистых активов компании «Коралл» на дату приобретения и по состоянию на 31 декабря 2017г.**
4. **Расчет гудвилла на дату приобретения и по состоянию на 31 декабря 2017г.**
5. **Расчет доли неконтролирующих акционеров на 31 декабря 2017г.**
6. **Журнальные записи, предусматривающие корректировку соответствующих статей финансовой отчетности по примечанию 4 на 31 декабря 2017г.**
7. **Журнальные записи, предусматривающие корректировку соответствующих статей финансовой отчетности по примечанию 6 на 31 декабря 2017г.**
8. **Расчет консолидированной нераспределенной прибыли группы «Жемчуг» на 31 декабря 2017г.**
9. **Консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний «Жемчуг» на 31 декабря 2017г.**

**Задача №2 15 баллов**

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

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

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

**Задание:**

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

**Задача №3 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 №4 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 ставк 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 №5 10 баллов**

Компания «Танат» ежегодно составляет финансовую отчетность по МСФО по состоянию на 31 декабря. «Танат» платит налог на прибыль по ставке 20%. Отложенное налоговое обязательство в финансовой отчетности компании «Танат» на 31 декабря 2015 года составляло 5 700 тыс.тенге.

Оно было вызвано исключительно накопленными временными облагаемыми разницами в отношении основных средств компании. Все основные средства компании «Танат» находятся в одной налоговой юрисдикции. Ниже представлена информация в отношении операций, которые могут иметь эффект на расчет отложенных налоговых обязательств и активов по состоянию на 31 декабря 2016 года:

1. По состоянию на 31 декабря 2016 года балансовая стоимость основных средств компании «Танат» превышала их налоговую базу на 30 000 тыс.тенге до учета результатов обесценения, приведенных ниже.

31 декабря 2016 года руководство «Танат» провело тест на обесценение производственного оборудования и недвижимости, относящихся к комплексу по изготовлению продукции, которая перестала пользоваться спросом. В результате теста по основным средствам было признано обесценение на сумму 2 000 тыс.тенге. Данное обесценение не повлияло на налоговую базу соответствующих основных средств. Модель учета основных средств – первоначальная стоимость.

1. 1 января 2016 года компания «Танат» разместила на рынке свои облигации по номинальной стоимости 40 000 тыс.тенге. По облигациям уплачивается вычитаемый в налоговых целях купон 3% ( 1 200 тыс.тенге). При эмиссии облигаций были понесены расходы на эмиссию на сумму 4 000 тыс.тенге. В течение года компания уменьшила налогооблагаемую базу по налогу на прибыль на сумму данных расходов на эмиссию. В финансовой отчетности по МСФО облигации учитываются по амортизированной стоимости, применяя эффективную ставку процента 6%.

3) В течение отчетного года компания «Танат» приобрела небольшой пакет некотируемых акций компании «Зерде», заплатив за него 3 000 тыс.тенге. Данный пакет был классифицирован как «финансовый актив по справедливой стоимости через прочий совокупный доход». Справедливая стоимость пакета на 31 декабря 2016 года составила 4 000 тыс.тенге. В целях налога на прибыль переоценка некотируемых ценных бумаг не имеет эффекта на налогообложение прибыли до момента выбытия акций.

4) В декабре 2016 года компания «Танат» потратила 1 000 тыс.тенге на банкет по случаю окончания аудита финансовой отчетности. По налоговому законодательству такие представительские расходы никогда не уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. В финансовой отчетности компании «Танат» были признаны расходы на банкет в строке «Административные расходы» отчета о прибылях и убытках и признана кредиторская задолженность.

5) Больше никаких временных разниц между налоговой базой и балансовой стоимостью активов и обязательств компании «Танат» по состоянию на 31 декабря 2016 года не было.

**Задание:**

**1. Рассчитайте отложенное налоговое обязательство или отложенный налоговый актив компании:**

 **- суммы, которые следует отразить в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года и**

 **- суммы отложенного налога, на которые следует дебетовать или кредитовать отчет о совокупном доходе (отчет о прибыли и убытке и отчет о прочем совокупном доходе) за год до 31 декабря 2016 года в отношении отложенного налога.**

**2. Кратко прокомментируйте признание или непризнание отложенного налога по каждой из описанных выше ситуаций.**

**3. Укажите, где именно в каждом отчете должны быть отражены соответствующие суммы.**