|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Image00001.jpg | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
|  | |  | *Учебный центр "Зерде"* | | |  | | | | |
|  | |  |  | | | | |
|  | |  | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | *Экзаменационный*  *билет* | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | |
|  | | | ***Финансовый учет и отчетность по международным стандартам финансовой отчетности*** | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | |
|  | | | *Вариант 1* | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | ***ИН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*** | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | ***Астана*** | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Раздел 1** | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |
| **Тестовые вопросы** | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |
| **20 баллов.** | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |
| **1.** | | | | | |  | **Основополагающим допущением финансовой отчетности является** | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | допущение о непрерывности деятельности; | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | совокупность принципов признания элементов финансовой отчетности | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | концепция поддержания капитала; | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | баланс между выгодами и затратами; | | | |  | | | | | | |
| **2.** | | | | |  | | | | | **Если стоимость чистых активов приобретаемой компании превышает их цену при покупке, то возникает** | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | положительный гудвил; | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | отрицательный гудвил; | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | справедливая стоимость; | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | доля неконтролирующих акционеров. | | | |  | | | | | | |
| **3.** | | | | |  | | | | | **Предприятие покрывает 20 процентов затрат на медицинское обеспечение своих бывших работников по окончании ими трудовой деятельности, если работники прослужили на предприятии 20 или более лет. Обязательство покрыть 20 процентов затрат на медицинское обеспечение своих бывших работников по окончании ими трудовой деятельности представляет собой** | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | краткосрочное вознаграждение работнику; | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | вознаграждение по окончании трудовой деятельности по пенсионному плану с установленными выплатами; | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | вознаграждение по окончании трудовой деятельности по пенсионному плану с установленными взносами; | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | прочее долгосрочное вознаграждение работнику. | | | |  | | | | | | |
| **4.** | | | |  | | | | **В отношении деятельности по разработке и оценке минеральных ресурсов МСФО**  **(IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов»** | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | не разрешает применять существующую учетную политику; | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | требует ведения раздельного учета в рамках отдельного контракта на недропользование; | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | требует разработки индивидуальной учетной политики; | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | разрешает применять существующую учетную политику. | | |  | | | |
| **5**. | | | |  | | | | **5. Ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства - это** | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | **из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** | | | | |
|  | | | | | | | | **ая из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | исходные данные первого уровня в иерархии справедливой стоимости; | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | исходные данные второго уровня в иерархии справедливой стоимости; | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | ненаблюдаемые исходные данные не используются в иерархии справедливой стоимости; | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | исходные данные третьего уровня в иерархии справедливой стоимости. | | |  | | | | |
| **6**. | | | |  | | | | **Курсовая разница – это** | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | разница между обменными курсами двух валют; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | средняя разница между обменными курсами на начало и конец отчетного периода; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | разница, возникающая в результате отражения в отчетах того же количества единиц иностранной валюты в валюте отчетности по разным валютным курсам; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | разница между обменными курсами двух функциональных валют в результате отражения в финансовой отчетности активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. | | | |  | | | | |
| **7**. | | | |  | | | | | **Безусловные вознаграждения – это пособия:** | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | которые будут получены работники компании в будущем | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | уже получаемые пенсионерами | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | права накомпаниикоторыеопределяютсяусловиемпродолженияработы в компании | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | права на которые не определяются условием продолжения работы в компании | | | |  | | | | |
| **8.** | | | | | |  | **Договор прямого страхования – это договор страхования,** | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | заключаемый страховщиком непосредственно с конечным потребителем; | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B.  С. | | покрывающий только материальные активы;  не являющийся договором перестрахования; | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | покрывающий материальный и моральный ущерб. | | |  | | | | |
| **9.** | | | |  | **К изменениям в бухгалтерской оценке не относится** | | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | |  | | | | |
|  | | | | |  | | | | |
|  | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | корректировка балансовой стоимости актива; | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | корректировка ошибок; | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | корректировка балансовой стоимости обязательства; | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | корректировка суммы периодического потребления актива; | | |  | | | |
| **10.** | | | |  | | | | **Согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» метод приобретения требует** | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | идентифицировать нематериальные активы покупателя; | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | определить отчетную дату; | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | уплатить денежные средства; | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | идентифицировать покупателя | | |  | | | | |
| **11.** | | | |  | | | **Инвестиции в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные предприятия в отдельной финансовой отчетности материнской компании учитываются** | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | по первоначальной стоимости, либо как финансовые активы в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»; | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | по первоначальной стоимости, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток периода; | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | исключаются из отдельной финансовой отчетности материнской компании; | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | только по стоимости приобретения. | | |  | | | | |
| **12.** | | | |  | | | | **В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» целью оценки степени выполнения обязанности к исполнению является**  А. определение момента признания выручки в отчетном периоде;  В. признание выручки и затрат в отчетном периоде;  С. расчет сумм выручки и затрат;  D. отображение результатов деятельности предприятия по передаче контроля над товарами или услугами, обещанными покупателю.  C. земель сельскохозяйственного назначения;  D. субсидий, связанных с сельскохозяйственной деятельностью. | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
| **13.** | | | |  | | | | **Все нижеперечисленное относится к факторам, указывающим на наличие значительного влияния со стороны инвестора на объект инвестиций, за исключением:** | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | представительство в совете директоров; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | любые операции между инвестором и объектом инвестиций; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | участие в процессе установления политики, включая принятие решений по дивидендам; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | обмен управленческим персоналом. | | | |  | | | | |
| **14.** | | | |  | | | | **Производный инструмент - это финансовый инструмент или какой-либо иной договор, не обладающий следующими характеристиками**   1. его стоимость меняется в результате изменения установленной процентной ставки, цены финансового инструмента, цены товара, обменного курса валют, индекса цен или ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса;   В. для него не требуется первоначальной чистой инвестиции или требуется первоначальная чистая инвестиция, меньшая, чем та, которая была бы необходима для других видов договоров;  С. расчеты по нему были произведены в отчетном периоде;   1. расчеты по нему будут произведены в будущих периодах. | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
| **15.** | | | |  | | | | **Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия (числитель), находившихся в обращении в течение этого периода (знаменатель),** | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | рассчитанное как средневзвешенное значение за отчетный период; | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | по состоянию на начало отчетного периода; | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | по состоянию на конец отчетного периода; | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | рассчитанных с учетом льготных эмиссий. | | |  | | | | |
| **16.** | | | |  | | | | | **В связи с долей участия в совместной деятельности и ассоциированных компаниях в соответствии с МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» необходимо раскрыть следующую информацию, которая включает** | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | учетную политику группы; | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | долю владения, характер отношений, свою долю непризнанных убытков совместной или ассоциированной компании и свои обязательства перед совместной компанией; | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | нереализованные прибыли или убытки по операциям с совместной или ассоциированной компаниями; | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | остатки по счетам и свои обязательства перед совместным предприятием и ассоциированной компанией. | | |  | | | | |
| **17.** | | | | | | | **Организация признает убыток от обесценения актива, если** | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | его балансовая стоимость больше суммы, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива; | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | его балансовая стоимость меньше суммы, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива; | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | его балансовая стоимость равна сумме, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива; | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | сумма, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива, превышает его балансовую стоимость. | | |  | | | |
| **18.** | | | |  | | | | **Сумма, на которую актив может быть обменен между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, желающими совершить такую операцию – это:** | | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | балансовая стоимость; | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | себестоимость; | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | справедливая стоимость; | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | остаточная стоимость. | | | |  | |
| **19.** | | | |  | | | | **Временная разница возникает, когда** | | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | применяется отложенный налог; | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | балансовая стоимость актива или обязательства отличается от его налоговой базы; | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | сумма может вычитаться в последующих периодах; | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | отложенный налог отличается от текущего налога. | | |  | |
| **20.** | | | |  | | | | **Инвестиционным имуществом в соответствии с МСФО (IAS) «Инвестиционное имущество» может быть** | | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | земля, дальнейшее предназначение которой в настоящее время пока не определено; | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | недвижимость, сданная в аренду другому предприятию по договору финансовой аренды; | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | любые активы предприятия; | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | недвижимость, занимаемая владельцем. | | |  | |

**Раздел 2**

**задачи**

**Задача № 1. 30 баллов**

Отчеты о финансовой положении компаний на 31 декабря 2018 года представлены ниже:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи | Беркут | Орлан |
| Краткосрочные активы: |  |  |
| Денежные средства и эквиваленты | 190 000 | 80 000 |
| Дебиторская задолженность | 150 000 | 110 000 |
| Запасы | 140 000 | 90 000 |
| Итого краткосрочных активов | 480 000 | 280 000 |
| Долгосрочные активы: |  |  |
| Земля | 50 000 | 70 000 |
| Здания и оборудование | 100 000 | 30 000 |
| Инвестиция в Орлан | 350 000 | -- |
| Итого долгосрочных активов | 500 000 | 100 000 |
| Итого активов | 980 000 | 380 000 |
| Собственный капитал и обязательства |  |  |
| Краткосрочные обязательства: |  |  |
| Кредиторская задолженность | 120 000 | 70 000 |
| Итого краткосрочных обязательств | 120 000 | 70 000 |
| Собственный капитал: |  |  |
| Простые акции | 600 000 | 200 000 |
| Нераспределенная прибыль | 260 000 | 110 000 |
| Итого капитал | 860 000 | 310 000 |
| Итого собственный капитал и обязательства | 980 000 | 380 0000 |

***Дополнительная информация:***

Примечание1 - приобретение акций компании "Орлан"

1 января 2016 года "Беркут" приобрела 90% акций компании "Орлан". Нераспределенная прибыль "Орлан" на 1 января 2016 года составляла 80 000 тыс. тенге.

Примечание 2 - Справедливая стоимость активов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ниже приведена информация, касающаяся некоторых активов (нетто) "Орлан", отмеченная на день покупки | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Запасы | 30 000 тыс. тенге | 40 000 тыс. тенге |
| Земля | 20 000 тыс. тенге | 30 000 тыс. тенге |
| Оборудование (оцененный срок полезной службы - 5 лет) | 30 000 тыс. тенге | 35 000 тыс. тенге |

Все запасы были проданы к 31 декабря 2018 года

Примечание 3 - Обесценение гудвилла

Гудвилл, возникший при приобретении, обесценивается на 5% в год.

Примечание 4 - Внутригрупповые продажи

В течение года компания "Орлан" продала компании "Беркут" товары за 25 000 тыс. тенге. Компания "Орлан" формирует продажную цену товаров путем прибавления к себестоимости наценки 25%. На 31 декабря 2018 года, компания "Беркут" оплатила только половину товаров, а 40% все еще находится у нее.

Примечание 5. Отложенное налогообложение в расчет не принимается.

**Требуется:**

**1. Определите структуры группы "Беркут". Определите стоимость инвестиции в компанию "Орлан"**

**2. Определить, какие корректировки следует сделать при расчете чистых активов компании "Орлан"**

**3. Рассчитать чистые активы компании "Орлан" на дату приобретения и на отчетную дату.**

**4. Рассчитайте гудвил на дату приобретения и на отчетную дату.**

**5. Рассчитать обесценение гудвила.**

**6. Рассчитать неконтролирующую долю участия (НДУ) на дату отчета.**

**7. Рассчитайте долю прибыли в компании "Орлан" на дату отчета;**

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

**9. Подготовить консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний "Беркут" на 31 декабря 2018 г.**

**Задача № 2. 25 баллов**

1. января 2018 года компания «Перизад» приобрела оборудование у иностранного поставщика. Цена покупки и сопутствующие затраты были следующими:

1. Цена покупки составила 5000 долларов. Курс пересчета на момент доставки оборудования компании «Перизад» был 1 доллар = 332 тенге. Через два месяца, когда компания «Памир» оплатила поставку, курс пересчета был 1 доллар = 322 тенге;

2. Таможенные пошлины составили 2% от покупной стоимости;

3. Стоимость транспортировки оборудования была 30 000 тенге;

4. Стоимость установки и тестирования составила 35 000 тенге. Данная сумма состояла из собственных трудозатрат компании «Перизад» на 20 000. тенге и суммы 15 000. тенге, уплаченной сторонним подрядчикам. Продукция, полученная в результате тестового запуска оборудования, была продана по цене утилизации за 5 000 тенге;

5. 80 000. тенге было потрачено на продвижение нового продукта, который будет выпускаться на данном оборудовании, существующим покупателям;

6. Затраты на обучение персонала работе с оборудованием составили 120 000 тенге;

7. Оборудование имеет ликвидационную стоимость 300 000 тенге и подлежит амортизации прямолинейным методом в течение 10 лет.

**Требуется:**

**1. Рассчитайте первоначальную стоимость оборудования, которая должна быть признана в отчете о финансовом положении компании «Перизад» и поясните расчеты;**

**2. Рассчитайте сумму амортизационных отчислений за 2018 год и укажите бухгалтерскую проводку по ее начислению;**

**3. Покажите влияние учета данного оборудования на финансовую отчетность компании «Перизад» за отчетный период;**

**4. Дайте определение основных средств, методы начисления амортизации.**

**Задача № 3. 15 баллов**

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» дает определение справедливой стоимости, излагает в едином МСФО основу для оценки справедливой стоимости; и требует раскрытия информации об оценках справедливой стоимости.

**Требуется:**

**1. Приведите понятие «справедливая стоимость» согласно МСФО (IFRS) 13;**

**2. Приведите характеристику основным подходам для определения справедливой стоимости;**

**3. Опишите иерархию справедливой стоимости.**

**Задача № 4. 10 баллов**

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде арендаторами и арендодателями. В момент заключения договора предприятие должно оценить, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

**Требуется:**

**1. Опишите порядок по выделению компонентов договора у арендатора;**

**2. Укажите, как арендатор должен признавать финансовую аренду на дату начала аренды;**

**3. Укажите цели раскрытия информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» у арендатора по договорам аренды.**