|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | 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.** | | | | | |  | **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 | | |  | | | | | | |
| **2.** | | | | |  | | | | | **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 | | | | | |  | | | | | | |
| **3.** | | | | |  | | | | | **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 | | |  | | | | | | |
| **4.** | | | |  | | | | **Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы:** | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | амортизируются и тестируются на обесценение; | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | не амортизируются и не тестируются на обесценение; | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | не амортизируются, но ежегодно тестируются на обесценение; | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | списываются на расходы периода. | | | |  | | | |
| **5**. | | | |  | | | | **5. Совместное предприятие - это:** | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | **из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** | | | | |
|  | | | | | | | | **ая из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | 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. | | | |  | | | | |
| **6**. | | | |  | | | | **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 | | | | |  | | | | |
| **7**. | | | |  | | | | | **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. | 6 900 тыс.тг; | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | 7 350 тыс.тг; | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | 9 800 тыс.тг; | | | | | |  | | | | |
| **8.** | | | | | |  | **Квалифицируемые активы включают:** | | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | запасы, готовящиеся к продаже в короткий срок | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B.    С. | | | активы, готовящиеся к использованию или продаже в течение продолжительного времени  активы, готовые к продаже или использованию при приобретении | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | запасы, производящиеся в больших количествах, на повторяющейся основе и на протяжении короткого периода времени | | | |  | | | | |
| **9.** | | | |  | **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 | | | |  | | | |
| **10.** | | | |  | | | | **МСФО (IAS) 41 применяется для учета сельскохозяйственной продукции:** | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | До начала сбора; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | Только в момент сбора; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | После окончания сбора; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | До начала, в момент и после окончания сбора урожая | | | |  | | | | |
| **11.** | | | |  | | | **МСФО (IAS)10 определяет период, в течение которого происходят события после отчетной даты, как начинающийся немедленно после отчетной даты, и оканчивающийся на дату:** | | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | Представления финансовой отчетности | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | Утверждения финансовой отчетности | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | Опубликования финансовой отчетности | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | Согласование финансовой отчетности. | | | |  | | | | |
| **12.** | | | |  | | | | **В соответствии с МСФО (IFRS) 7 какой из следующих терминов является компонентом рыночного риска?**  А. Валютный риск  В. Риск ликвидности  С. Кредитный риск  D. Риск неоплаты  C. земель сельскохозяйственного назначения;  D. субсидий, связанных с сельскохозяйственной деятельностью. | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
| **13.** | | | |  | | | | **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 | | | | | |  | | | | |
| **14.** | | | |  | | | | **Цель стандарта МСФО(IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»:**   1. 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; 2. определить правила учета инвестиций в ассоциированные предприятия и установить требования по применению метода долевого участия при учете инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия; 3. определение принципов представления и подготовки консолидированной финансовой отчетности в тех случаях, когда предприятие контролирует одно или несколько других предприятий; 4. установить правила учета и раскрытия информации в отношении инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия при подготовке предприятием отдельной финансовой отчетности | | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | |
| **15.** | | | |  | | | | **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. | | | |  | | | | |
| **16.** | | | |  | | | | | **При каком из методов отчет о движении денежных средств начинается с показателя чистой прибыли?** | | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | прямом; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | косвенном; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | обоих; | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | ни при одном. | | | |  | | | | |
| **17.** | | | | | | | **Балансовая стоимость здания приобретаемой компании составляет 200 млн. тенге. Оно амортизируется в течение 20 лет, что соответствует сроку его финансовой аренды. Через 15 лет Вы покупаете компанию, на балансе которой учитывается это здание, и оцениваете его по справедливой стоимости в размере 400 млн. тенге. В консолидированной финансовой отчетности, подготовленной после покупки, годовая сумма амортизационных отчислений будет равна:** | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | | 10 млн.тенге | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | | 20 млн.тенге | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | | 27 млн.тенге | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | | 80 млн.тенге | | | |  | | | |
| **18.** | | | |  | | | | **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. 10. 1) - 6) | | | | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | A. | | 1) - 6) | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | B. | | 1) - 7) | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | C. | | 5) - 9) | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | D. | | 1) - 9) | | | | |  | |
| **19.** | | | |  | | | | **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 | | | |  | |
| **20.** | | | |  | | | | **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 | | | |  | |

**Раздел 2**

**задачи**

**Задача №1 20 баллов**

Компания «Кулсай» владеет частью пакета акций компании «Жасыбай». Отчеты о финансовом положении указанных компаний на 31 декабря 2016 представлены ниже

тыс. тенге

|  | «Кулсай» |  | «Жасыбай» |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВЫ: |  |  |  |
| *Краткосрочные активы:* |  |  |  |
| Запасы | 9 850 |  | 6 590 |
| Дебиторская задолженность | 9 170 |  | 3 830 |
| Денежные средства в банке | 490 |  | - |
| *Итого краткосрочные активы* | *19 510* |  | *10 420* |
|  |  |  |  |
| *Долгосрочные активы:* |  |  |  |
| Основные средства | 32 950 |  | 22 220 |
| Нематериальные активы | 9 500 |  |  |
| Финансовые активы | 20 750 |  |  |
| *Итого долгосрочные активы* | *63 200* |  | *22 220* |
| ИТОГО АКТИВЫ | 82 710 |  | 32 640 |
|  |  |  |  |
| СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: |  |  |  |
| *Краткосрочные обязательства* |  |  |  |
| Кредиторская задолженность | 5 600 |  | 3 810 |
| Операционный овердрафт | - |  | 570 |
| Налоги | 2 470 |  | 1 980 |
| *Итого краткосрочные обязательства* | *8 070* |  | *6 360* |
|  |  |  |  |
| *Долгосрочные обязательства* |  |  |  |
| 10%-ые векселя | 12 000 |  | 4 000 |
| 10%-ые привилегированные акции |  |  | 2000 |
| *Итого долгосрочные обязательства* | *12 000* |  | *6 000* |
|  |  |  |  |
| *Собственный капитал* |  |  |  |
| Обыкновенные акции (номинал 1 000) | 10 000 |  | 5 000 |
| Нераспределенная прибыль | 52 640 |  | 15 280 |
| *Итого собственный капитал* | *62 640* |  | *20 280* |
| ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 82 710 |  | 32 640 |
|  |  |  |  |

***Примечание 1. Приобретение акций компании «Жасыбай»***

1 января 2013 г. компания «Кулсай» приобрела 4,5 тыс. обыкновенных акций компании «Жасыбай» по 4 500 тенге за каждую. На дату приобретения нераспределенная прибыль «Жасыбай» составляла 8 400 тыс. тенге.

На дату приобретения имелись следующие расхождения между балансовой и справедливой стоимостью активов и обязательств «Жасыбай».

В основные средства «Жасыбай» входит земельный участок, включенный в отчётность по первоначальной стоимости в 5 000 тыс. тенге. Его справедливая стоимость на момент приобретения компании «Жасыбай» компанией «Кулсай» составляла 6 000 тыс. тенге. Кроме этого, на дату приобретения компании «Жасыбай» её основные средства включали оборудование, справедливая стоимость которого превышала балансовую на 4 000 тыс. тенге. Остававшийся срок его полезного использования равнялся 5 годам. Учётная политика группы предполагает равномерное начисление амортизации. Ни один из вышеуказанных долгосрочных активов не был реализован до 31 декабря 2016 года. Справедливая стоимость прочих чистых активов «Жасыбай» приблизительно равнялась их балансовой стоимости.

***Примечание 2. Внутригрупповые операции***

В течение 2016 года компания «Жасыбай» продала «Кулсай» товары на сумму 8 000 тыс. тенге. Согласно ценовой политике «Жасыбай», все товары продаются с 20%-ой наценкой к себестоимости. На 31 декабря 2016 г. запасы «Кулсай» включали данные товары на сумму 4 500 тыс. тенге.

***Примечание 3. Привилегированные акции***

В 2013 г. «Кулсай» приобрела 10% привилегированные акции «Жасыбай» на сумму 500 тыс. тенге (по номиналу).

***Примечание 4. Взаимные непогашенные обязательства***

Остатки на текущих счетах расчетов между материнской и дочерней компании составляли 2 000 тыс. тенге на 31 декабря 2016 г.

***Примечание 5. Расходы на разработку***

1 июня 2016 года «Кулсай» начала проект по разработке программного обеспечения. Расходы на реализацию проекта в период с 1 июня по 30 ноября составили 7 000 тыс. тенге. 30 ноября 2016 г. проект был официально признан технически осуществимым, коммерчески выгодным, и способным приносить экономическую выгоду в течение 7 лет. В период с 30 ноября по 31 декабря 2016 г. «Кулсай» понесла дополнительные затраты в размере 2 500 тыс. тенге на разработку этого проекта. Проект был полностью завершен только во втором квартале 2017 г. Все расходы на разработку проекта, понесенные в 2016 году «Кулсай» капитализировала в качестве нематериальных активов.

***Примечание 6. Выручка***

1 октября 2016 г. компания «Кулсай» продала партию товара на сумму 40 000 тыс. тенге. Вся сумма продажи была включена в выручку по основной деятельности. По условиям продажи, «Кулсай» обязана обслуживать проданные товары и исправлять в них любые дефекты, проявившиеся в течение года после даты продажи. Руководство рассчитало, что стоимость исправления дефектов в товарах данной партии за соответствующий период – 4 000 тыс. тенге. Обоснованная маржа валовой прибыли при выполнении такого рода исправительных работ составит 20%. Данные расходы отражаются на пропорционально – временной основе. Компания верно отразила понесенные затраты по исправлению дефектов.

***Примечание 7. Продажа в рассрочку***

31 декабря 2016 г. «Кулсай» реализовала товар на сумму 17 000 тыс. тенге в рассрочку на один год. Преобладающая ставка на рынке для аналогичного займа 15%. В момент поставки товара «Кулсай» отразила выручку от реализации и задолженность покупателя в полном объеме 17 000 тыс. тенге.

***Примечание 8. Прочая информация***

С даты приобретения гудвилл обесценился на 1 312 тыс.тенге.

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

**Задание:**

**С учетом имеющейся информации, подготовьте:**

1. **Описание структуры группы «Кулсай».**
2. **Расчет справедливой стоимости чистых активов компании «Жасыбай» на дату приобретения и по состоянию на 31 декабря 2016 г.**
3. **Расчет гудвилла на дату приобретения и по состоянию на 31 декабря 2016 г.**
4. **Расчет доли неконтролирующих акционеров на 31 декабря 2016 г.**
5. **Журнальные записи, предусматривающие корректировку соответствующих статей финансовой отчетности по примечанию 5 на 31 декабря 2016 г.**
6. **Журнальные записи, предусматривающие корректировку соответствующих статей финансовой отчетности по примечанию 6 на 31 декабря 2016 г.**
7. **Журнальные записи, предусматривающие корректировку соответствующих статей финансовой отчетности по примечанию 7 на 31 декабря 2016 г.**
8. **Расчет консолидированной нераспределенной прибыли группы «Кулсай» на 31 декабря 2016 г.**
9. **Консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний «Кулсай» на 31 декабря 2016 г.**

**Задача №2 20 баллов**

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

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

***Примечание 1.***

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

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

***Примечание 2.***

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

***Примечание 3.***

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

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

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

Справедливая стоимость неконтролирующей доли на дату приобретения не установлена.

***Примечание 4.***

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

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

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

***Примечание 5.***

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

**Задание:**

**С учетом имеющейся информации, подготовьте:**

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

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

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

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

**5. Журнальные записи по примечанию 4**

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

**7. Консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний**

**«Аметист» на 31 декабря 2017г**

**Задача №3 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 №4 15 баллов**

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

**Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года (в тыс.тенге)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2015 год** | **2014 год** |
| **Активы** |  |  |
| *Внеоборотные активы* |  |  |
| Недвижимость | 95 400 | 49 500 |
| Оборудование и транспорт | 83 520 | 60 615 |
| *Итого внеоборотные активы* | *178 920* | *110 115* |
| *Оборотные активы* |  |  |
| Запасы | 178 605 | 126 675 |
| Дебиторская задолженность | 92 250 | 76 500 |
| Финансовые активы | 3 690 |  |
| Денежные средства | 20 250 | 1 800 |
| *Итого оборотные активы* | *294 795* | *204 975* |
| **Итого активы** | **473 715** | **315 090** |
|  |  |  |
| **Собственный капитал и обязательства** |  |  |
| ***Капитал и резервы*** |  |  |
| Акционерный капитал | 55 575 | 35 775 |
| Эмиссионный доход | 29 250 | 22 275 |
| Резерв переоценки | 40 500 | 18 900 |
| Нераспределенная прибыль | 64 485 | 45 225 |
| Итого собственный капитал | 189 810 | 122 175 |
| *Долгосрочные обязательства* |  |  |
| Займы | 51 525 | 39 375 |
| Обязательства по пенсионным выплатам | 6 120 | 5 175 |
| Отложенный налог | 19 035 | 27 090 |
| *Итого долгосрочные обязательства* | *76 680* | *71 640* |
| *Краткосрочные обязательства* |  |  |
| Кредиторская задолженность | 183 555 | 97 875 |
| Налог на прибыль | 23 670 | 18 000 |
| Банковский овердрафт |  | 5 400 |
| *Итого краткосрочные обязательства* | *207 225* | *121 275* |
| Итого обязательства | 283 905 | 192 915 |
| **Итого собственный капитал и обязательства** | **473 715** | **315 090** |

**Сокращенный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.**

***тыс.тенге***

|  |  |
| --- | --- |
| Прибыль от операционной деятельности | 34 920 |
| Доходы по процентам | 765 |
| Расходы по процентам | (5040) |
| Прибыль до налогообложения | 30 645 |
| Налог на прибыль | (11 385) |
| Прибыль после налогообложения | 19 260 |

***Дополнительная информация:***

1. Амортизационные отчисления по недвижимости за год составили 5 175 тыс.тенге. В течение года была произведена переоценка недвижимости.

2. В течение года транспортные средства балансовой стоимостью 2 025 тыс.тенге были проданы за 1 755 тыс.тенге. Было приобретено оборудование и транспортные средства стоимостью 42 300 тыс.тенге.

3. В финансовой отчетности за прошлый год было признано обесценение оборудования. Компания «Достар» провела тест на обесценение и сторнировала обесценение в размере 1 665 тыс.тенге.

4. Оплата поставщику за приобретенное 1 декабря 2015 года транспортное средство стоимостью 1 080 тыс.тенге, еще не произведена. Данная сумма включена в состав кредиторской задолженности.

5. Новые акции были выпущены в ноябре 2015 года по цене выше номинала. Дополнительные займы были получены в тот же период.

6. Финансовые активы были приобретены 25 ноября 2015 года за 3 915 тыс.тенге. Компания «Достар» планирует продать данные активы до конца 2016 года.

7. Начисленные проценты по займу в сумме 1 575 тыс.тенге включены в кредиторскую задолженность на 31 декабря 2015 года (на 31 декабря 2014 года – 675 тыс.тенге).

**Задание:**

**Используя предоставленную информацию по компании «Достар», подготовить «Отчет о движении денежных средств» за год, закончившийся 31 декабря 2015 года косвенным методом.**

**Задача №5 10 баллов**

01 июня 2016 г. компания «Кулагер» открыла новый молочный комбинат. Предполагаемый срок полезной службы завода составляет – 30 лет, себестоимость комбината – 50 млн. тенге.

Правительство заинтересовано в развитии данного региона и было принято решение о выделении государственной дотации компании «Кулагер», в размере 40 млн. тенге. По условиям предоставления дотации 8 млн. тенге выделено для погашения затрат, связанных с передислокацией части сотрудников компании «Кулагер» для работы на комбинате; 20 млн. тенге было выделено на строительство комбината; оставшаяся сумма дотации предоставлена на условии, что комбинат запустит производственную линию по производству детского питания, в течение ближайшего календарного года. По прогнозам руководства компании «Кулагер» линия по производству детского питания, с вероятностью 80% будет запущена не позднее 01 июня 2017 г.

**Задание:**

**Объясните, каким образом компания «Кулагер» должна отразить государственную дотацию в своей финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**