|  |
| --- |
|  |
|  | 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.** |  | **Статьи не схожие по характеру или функции** |  |
|  |  |
|  | A. | должны всегда представляться в финансовой отчетности отдельно; |  |
|  | B. | должны представляться в финансовой отчетности отдельно, если они являются существенными; |  |
|  | C. | не должны представляться в финансовой отчетности отдельно (т.е. должны агрегироваться в финансовой отчетности); |   |
|  | D. | должны представляться в финансовой отчетности отдельно, если они даже являются не существенными  |  |
| **2.** |  | **Метод долевого участия учета долгосрочных инвестиций используется, когда у инвестиции** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | отсутствует влияние и контроль; |  |
|  | B. | отсутствует влияние, но присутствует контроль; |  |
|  | C. | присутствует влияние, но отсутствует контроль; |  |
|  | D. | присутствует контроль |  |
| **3.** |  | **Если** **компания составляет промежуточную финансовую отчетность каждые полгода и её финансовый год оканчивается 31 декабря, то для промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2018 года сравнимый период будет** |  |
|  |  |
|  | A. | 31 декабря 2016 года; |  |
|  | B. | 31 декабря 2017 года; |  |
|  | C. | 30 июня 2016 года; |  |
|  | D. | 30 июня 2017 года. |  |
| **4.** |  | **В качестве процентного соотношения продаж, прибыли или активов отчетный сегмент должен составлять, как минимум** |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | 5%; |  |
|  | B. | 10%; |  |
|  | C. | 15%; |  |
|  | D. | 75% |  |
| **5**. |  | **5. Отложенные налоги с течением времени** |  |
|  | **из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** |
|  | **ая из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** |
|  |  |
|  | A. | могут погашаться (компенсироваться) или не погашаться (не компенсироваться) при наступлении или не наступлении корректирующих событий;  |  |
|  | B. | погашаются (компенсируются); |  |
|  | C. | не погашаются (не компенсируются); |  |
|  | D. | не изменяются. |  |
| **6**. |  | **Переоценки нематериального актива должны проводиться:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | в зависимости от изменений в справедливой стоимости активов;  |  |
|  | B. | ежегодно;  |  |
|  | C. | по желанию руководителя;  |  |
|  | D. | каждые 5 лет. |  |
| **7**. |  | **Компания «Алтын» (валюта представления финансовой отчетности - тенге) взяла кредит $20 000 1 июня 2018 года, когда текущий курс $1=340 тенге. На 31 декабря 2018 года обменный курс был $1=376 тенге. Платежи по процентам производятся каждые полгода, первый платеж на сумму $ 800 был сделан 1 ноября 2018 года, когда текущий курс был 374 тенге. Сумма курсовой разницы по кредиту на 31 декабря 2018 года составит:** |  |
|  |  |
|  | A. | 700 тыс.тенге – положительная; |  |
|  | B. | 700 тыс. тенге - отрицательная; |  |
|  | C. | 720 тыс. тенге - положительная; |  |
|  | D. | 720 тыс. тенге – отрицательная. |  |
| **8.** |  | **Выплаты держателям долевых инструментов должны**  |  |
|  |  |
|  | A. | признаваться в качестве дохода или расхода в составе прибыли или убытка; |  |
|  | B. С. | относиться непосредственно на капитал за вычетом всех применимых к ним налогов на прибыль;учитываться как уменьшение капитала за вычетом всех применимых к ним налогов на прибыль; |  |
|  | D. | учитываться как увеличение капитала за вычетом всех применимых к ним налогов на прибыль. |  |
| **9.** |  | **Корректирующие события – это события, которые**  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | являются благоприятными или неблагоприятными и свидетельствуют о возникших после окончания отчетного периода условиях; |  |
|  | B. | свидетельствуют о возникших после окончания отчетного периода условиях; |  |
|  | C. | подтверждают условия, существовавшие на конец отчетного периода; |  |
|  | D. | не подтверждают условия, существовавшие на конец отчетного периода  |  |
| **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.** |  | **Когда в компании происходит выбытие целого сегмента хозяйственной деятельности, прибыль или убыток от выбытия в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы,** **удерживаемые для продажи» будет отражен как** |  |
|  |  |
|  | A. | изменение учетной политики; |  |
|  | B. | прекращенная деятельность; |  |
|  | C. | корректировка предыдущего периода; |  |
|  | D. | изменение в бухгалтерском учете  |  |
| **12.** |  | **Если балансовая стоимость основного средства увеличивается в результате переоценки, это увеличение** А. признается в качестве дохода в отчете о прибыли или убытке;В. кредитуется прямо на счет капитала в качестве резерва на переоценку, без отражения в отчете о прибыли или убытке;С. относится на счет капитала в качестве резерва на переоценку путем отражения в отчете о прибыли или убытке; D. признается доходом будущих периодов C. земель сельскохозяйственного назначения; D. субсидий, связанных с сельскохозяйственной деятельностью. |  |
|   |  |
| **13.** |  | **В отношении сделок на основе долевых инструментов с выплатами денежными средствами, МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»****требует от компании оценивать приобретенные товары или услуги, а также** |  |
|  |  |
|  | A. | сформировать обязательство, которое не подлежит изменению; |  |
|  | B. | отнести затраты на капитал; |  |
|  | C. | компании следует использовать восстановительный опцион; |  |
|  | D. | сформировать обязательство, которое будет пересматриваться на каждую отчетную дату и дату оплаты с отнесением изменения справедливой стоимости в отчет о прибыли или убытке. |  |
| **14.** |  | **Гиперинфляция может определяться на основе следующей характеристики экономических условий в стране:** 1. кумулятивный индекс инфляции за пять лет примерно равен или превышает 100%;
2. кумулятивный индекс инфляции за два года примерно равен или превышает 100%;
3. кумулятивный индекс инфляции за год примерно равен или превышает 100%;
4. кумулятивный индекс инфляции за три года примерно равен или превышает 100%.
 |  |
|   |  |
| **15.** |  | **Компания, отвечающая определенным критериям, может получать государственные субсидии, относящиеся к активам, когда она** |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | покупает, строит или приобретает долгосрочные активы; |  |
|  | B.  | создает своими силами долгосрочные активы;  |  |
|  | C. | покупает краткосрочные активы; |  |
|  | D. | принимает на себя обязательства по формированию плана развития и внедрения основных фондов.  |  |
| **16.** |  | **В соответствии с условиями программы с установленными выплатами величина****обещанных пенсий зависит от:****1) финансового положения программы;****2) способности вкладчиков делать взносы в рамках программы в будущем;****3) эффективности инвестиционной деятельности программы;****4) эффективности операционной деятельности программы;****5) возраста участников программы;** |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | 1) - 2) |  |
|  | B. | 1) - 3) |  |
|  | C. | 1) - 4) |  |
|  | D. | 1) - 5) |  |
| **17.**  | **Чистая прибыль компании «А» за отчетный год составила 30 800 тенге. Авансы покупателей увеличились на 8 100 тенге, товарно-материальные запасы уменьшились на 4 500 тенге, начисленные обязательства увеличились на 9 400 тенге, счета к получению увеличились на 5 800 тенге, налоги к оплате увеличились на 7 400 тенге, счета к оплате уменьшились на 1800 тенге, начисленная амортизация увеличилась на 15 700 тенге. Движение денежных средств от операционной деятельности составит:** |  |
|  |  |  |
|  | A. | 68 300 тенге |  |
|  | B. | 52 100 тенге  |  |
|  | C. | 55 700 тенге  |  |
|  | D. | 64 700 тенге  |  |
| **18.** |  | **Согласно МСФО IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» признание условного обязательства требуется в случае, если** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | условное событие является редким по своему характеру и, вероятно, произойдет; |  |
|  | B.  | условное событие является обычным по своему характеру и, вероятно, произойдет; |  |
|  | C.  | условное событие, вероятно, произойдет, но сумму обязательства невозможно оценить с достаточной степенью надежности; |  |
|  | D. | условное обязательство не должно признаваться  |  |
| **19.** |  | **Что из ниже перечисленного не относится к операции между связанными сторонами?** |  |
|  | A. | продажа основных средств материнской компанией дочерней компании; |  |
|  | B. | выплата краткосрочных вознаграждений старшему руководящемуперсоналу; |  |
|  | C. | получение льготного кредита компанией от финансового учреждения  |  |
|  | D. | предоставление инвестором гарантии по кредиту ассоциированной компании  |  |
| **20.** |  | **Биологический актив должен признаваться в учете, когда**  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | предприятие контролирует актив в результате прошлых событий и существует высокая вероятность оттока будущих экономических выгод, связанных с данным активом; |  |
|  | B. | предприятие контролирует актив в результате прошлых событий, существует высокая вероятность получения предприятием будущих экономических выгод, связанных с данным активом, и справедливую стоимость или фактическую стоимость актива можно надежно оценить; |  |
|  | C. | справедливая стоимость актива может быть надежно оценена;  |  |
|  | D. | актив идентифицирован как биологический. |  |

**Раздел 2**

**задачи**

**Задача №1 30 баллов**

Ниже представлены краткие отчеты о финансовом положении двух компаний по состоянию на 31 декабря 2018 года (в тенге):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | «Уран» | «Туран» |
| АКТИВЫ: |  |  |
| Краткосрочные активы: |  |  |
| Запасы | 136 000 | 70 000 |
| Дебиторская задолженность | 42 000 | 12 000 |
| Денежные средства | 35 000 | 3 000 |
| Итого краткосрочные активы | 213 000 | 85 000 |
| Долгосрочные активы: |  |  |
| Инвестиции | 44 000 | 10 000 |
| Основные средства (по балансовой стоимости) | 593 000 | 250 000  |
| Итого долгосрочные активы | 637 000 | 260 000 |
| ИТОГО АКТИВЫ | 850 000 | 345 000 |
| Краткосрочные обязательства: |  |  |
| Кредиторская задолженность | 60 000 | 120 000 |
| Задолженность по налогам | 10 000 | 15 000 |
| Итого краткосрочные обязательства | 70 000 | 135 000 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |
| Собственный капитал: |  |  |
| Акционерный капитал (номинал 1 тенге) | 300 000 | 100 000 |
| Эмиссионный доход | 40 000 | 25 000 |
| Резерв переоценки | 20 000 | 4 000 |
| Нераспределенная прибыль | 420 000 | 81 000 |
| Итого капитал | 780 000 | 210 000 |
| ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 850 000 | 345 000 |

***Имеется следующая дополнительная информация по объединению компаний:***

***Примечание 1 -приобретение акций компании "Туран"***

Компания «Уран» 1 января 2018 года приобрела 80 тыс. штук акций компании «Туран». На дату приобретения, нераспределенная прибыль компании «Туран» на 1 января 2018 года составляла 23 000 тенге, а резерв дооценки 4 000тенге.

На основании договора на покупку акций стоимость приобретения акций компании «Туран» составила:

а) Оплата денежными средствами по 0,55 тенге за каждую акцию;

б) Отложенное возмещение - обязательство выплатить 1 января 2019 года дополнительно 113 тыс. тенге. Цена капитала для компании «Уран» составляет 13 % в год;

в) В качестве оставшейся части возмещения компания «Уран» передала свои акции. Для этого была проведена дополнительная эмиссия из расчета 2 новые акции за каждые 5 приобретенных акций. На дату покупки справедливая стоимость акции компании «Уран» составила 1,5 тенге.

В приведенной выписке из финансовой отчетности компании «Уран» фактически была учтена только оплата деньгами, произведенная за акции компании «Туран».

***Примечание 2 - Справедливая стоимость активов***

На дату приобретения справедливая стоимость активов и обязательств компании «Туран» совпадала с их балансовой стоимостью, за исключением:

* одной единицы оборудования, ее справедливая стоимость была выше балансовой стоимости на 18 тыс. тенге. Оставшийся срок полезной службы данной единицы оборудования составлял 6 лет.
* Недвижимость балансовой стоимостью 50 тыс.тенге имела рыночную цену в 70 тыс.тенге (в том числе амортизируемый компонент составлял соответственно 30 и 48 тыс.тенге). Предполагаемый срок полезной службы амортизируемого компонента составлял на 1 января 2018 года 18 лет. За период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года выбытий основных средств не было. Амортизация основных средств начисляется ежемесячно и включается в себестоимость.

***Примечание 3 - обесценение гудвилла***

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

***Примечание 4***

Компания «Уран» продала «Туран» товары себестоимостью 24 000 тенге по цене реализации 30 000 тенге, однако расчеты по данной операции на отчетную дату не произведены. На отчетную дату компания «Туран» реализовала 50 % этих товаров.

***Примечание 5***

Отложенное налогообложение в расчет не принимается.

**Требуется:**

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

**2. Рассчитайте стоимость инвестиции в компанию «Туран».**

**3. Определить, какие корректировки следует сделать при расчете чистых активов компании "Туран" и внутригрупповых продаж**

**4. Определите долю компании «Уран» в чистых активах компании «Туран» на дату отчета.**

**5. Рассчитайте деловую репутацию (гудвилл) на дату приобретения и на отчетную дату, а также обесценение гудвилла.**

**6. Рассчитайте деловую репутацию (гудвилл) на дату приобретения и на отчетную дату, а также обесценение гудвилла**

**7. Рассчитайте неконтролирующую долю на дату отчета**

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

**9. Подготовьте консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний «Уран» по состоянию на 31 декабря 2018 г.**

**Задача №2 20 баллов**

Организация «Орион» 15.11. 2017 года приобретает 10 000т пшеницы по цене 20 000 тенге за тонну для последующей перепродажи. В конце отчетного периода, в связи с урожайным годом, рыночная цена данного сорта пшеницы упала до 18 000 тенге за тонну, и пшеницу не удается продать.

В течение 2018 года цена на зерно повысилась и Организация 10.03. 2018 года реализовала это зерно в полном объеме по 25 000 тенге за тонну.

**Требуется:**

**Отразить операции в 2017 году по списанию запасов до чистой возможной цены продажи (ЧВЦП) методом прямого списания и увеличение стоимости запасов в 2018 году при реализации.**

**Задача №3 20 баллов**

**Первая часть задания**

31 декабря 2018 года компании «Русь» принадлежало оборудование балансовой стоимостью 12 000 тыс.тенге, налоговая база которого составляла 8 000 тыс. тенге, что произошло по причине использования различных методов амортизации для налоговых целей и целей бухгалтерского учета. Начисленное обязательство по налогу на прибыль за 2018год составило 4 000 тыс. тенге, ставка налога равна 20%.

**Требуется:**

**1. Приведите определение в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»:**

**а) налогооблагаемая прибыль (налоговый убыток);**

**б) налоговая база актива или обязательства;**

**в) временные разницы и их виды.**

**2. Рассчитайте сумму, которую компании «Русь» следует представить в отчетности, в качестве отложенного налогового обязательства на 31 декабря 2018 года и приведите бухгалтерскую проводку по его начислению.**

**Вторая часть задания**

Финансовый год компании «Сауле» заканчивается 31 декабря.

По состоянию на 31 декабря 2017 года у компании в бухгалтерском учете начислено отложенное налоговое обязательство в размере 80 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2018 года отложенное налоговое обязательство составляет 100 тыс. тенге.

Текущие расходы по налогам за 2018 год начислены в сумме 60 тыс. тенге.

**Требуется:**

**1. Рассчитайте сумму, которую компания «Победа» включит в финансовую отчетность в качестве общих расходов по налогу за 2017 год;**

**2. Приведите бухгалтерскую проводку по начислению расходов по налогу на прибыль;**

**3. Объясните, как отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы должны быть представлены в отчете о финансовом положении.**

**Задача №4 10 баллов**

Стандарт МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» применяется в отношении финансовой отчетности любой организации, чья функциональная валюта является валютой гиперинфляционной экономики.

**Требуется:**

**1. Перечислить 5 признаков гиперинфляции.**

**2. Опишите, как должна представляться финансовая отчетность предприятия и соответствующие показатели за предыдущий период, функциональная валюта которого является валютой страны с гиперинфляционной экономикой.**