|  |
| --- |
|  |
|  | 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.** |  | **Что из приведенного ниже следует включить в качестве статей в отчет об изменениях собственного капитала?**1. Совокупный доход за год
2. Доходы от инвестиций в виде дивидендов
3. Доход от переоценки долгосрочных активов
4. Признанные в отчетном периоде дивиденды
 |  |
|  |  |
|  | A. | Только 1 и 4  |  |
|  | B. | Только 1 и 3  |  |
|  | C. | 1, 2 и 3 |   |
|  | D. | 1, 3 и 4 |  |
| **2.** |  | **Какое из приведенных ниже событий, произошедших между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску, не является корректирующим?** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | Снижение рыночной стоимости инвестиций |  |
|  | B. | Вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие обязательств на отчетную дату |  |
|  | C. | Банкротство покупателя, произошедшее после отчетной даты |  |
|  | D. | Обнаружение ошибок, подтверждающих искажение финансовой отчетности |  |
| **3.** |  | **Резерв переоценки финансового актива по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в момент прекращения признания должен:** |  |
|  |  |
|  | A. | списываться на прибыль в отчете о прибылях и убытках  |  |
|  | B. | списываться на нераспределенную прибыль в отчете об изменении структуры капитала  |  |
|  | C. | списываться на прибыль в отчете о прибылях и убытках или на нераспределенную прибыль в отчете об изменении структуры капитала  |  |
|  | D. | подлежит отсроченному признанию, когда никаких экономических выгод больше не ожидается  |  |
| **4.** |  | **Амортизация может прекратиться, когда актив не используется** |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | Неверно  |  |
|  | B. | Верно  |  |
|  | C. | Только при закрытии завода  |  |
|  | D. | Только при применении метода объема производства  |  |
| **5**. |  | **5. Кто не является связанной стороной?** |  |
|  | **из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** |
|  | **ая из приведенных ниже разниц, скорее всего, не является временной?** |
|  |  |
|  | A. | основные акционеры компании |  |
|  | B. | родственники любого из сотрудников компании |  |
|  | C. | ключевой управленческий персонал |  |
|  | D. | пенсионный фонд компании |  |
| **6**. |  | **Компания «АВС» начинает строительство нового строительного объекта, который должен быть финансирован с помощью заимствованных средств. Далее представлены ключевые даты:****15 мая 2017г. начинает начисляться проценты по ссуде связанной с проектом;****3 июня 2017г. начинается техническое планирование участка;****12 июня 2017г. предприятие начинает нести расходы по запуску проекта;****18 июля 2017г. начинаются строительные работы;****В соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», с какой даты «АВС» может начать относить затраты по займам на счет капитала?** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | 15.05.2017г. |  |
|  | B. | 03.06.2017г. |  |
|  | C. | 12.06.2017г. |  |
|  | D. | 18.07.2017г  |  |
| **7**. |  | **Компания закупила оборудование 1 июля 2017г. за 40 000 тенге. Расчетная ликвидационная стоимость этого оборудования через десять лет составит 4 000 тенге. Учетной политикой компании предусмотрен метод равномерного начисления амортизации для машин и оборудования, с пропорциональным начислением амортизации в период приобретения активов. Какой будет амортизация указанного оборудования, признанная в отчетности за год, завершившийся 30 сентября 2017г.?** |  |
|  |  |
|  | A. | 720 тенге |  |
|  | B. | 600 тенге |  |
|  | C. | 900 тенге |  |
|  | D. | 675 тенге |  |
| **8.** |  | **Каким образом будет отражена в отчете о движении денежных средств выплата дивидендов?** |  |
|  |  |
|  | A. | увеличит оттоки денежных средств от операционной деятельности |  |
|  | B.С.  | уменьшит оттоки денежных средств от операционной деятельностиувеличит оттоки денежных средств от финансовой деятельности |  |
|  | D. | уменьшит оттоки денежных средств от инвестиционной деятельности |  |
| **9.** |  | **Правительственные субсидии – это:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | передача ресурсов компаниям, отвечающим определенным критериям;  |  |
|  | B. | сделки с правительством, которые не отличаются от обычных торговых операций компании;  |  |
|  | C. | предоставление правительственных гарантий; |  |
|  | D. | получение кредита от правительства. |  |
| **10.** |  | **1 января 2017года товарные запасы компании «АВС» составляли 1 000 000 тенге.В течение 2017года «АВС» закупила товаров на сумму 2 000 000 тенге и отразила в своей отчетности продажи на сумму 2 500 000 тенге. Норма валовой прибыли на данные продажи составляет 25%. Какова сумма товарных запасов компании «АВС»на 31 декабря 2017года?** |  |
|  |  |
|  | A. | 500 000 тенге |  |
|  | B. | 625 000 тенге |  |
|  | C. | 1 125 000 тенге |  |
|  | D. | 1 875 000 тенге |  |
| **11.** |  | **Внутренним признаком обесценения актива является:** |  |
|  |  |
|  | A. | В течение периода рыночная стоимость актива уменьшилась существенно больше, чем ожидалось бы в результате течения времени или нормального использования; |  |
|  | B. | Произошли или произойдут в ближайшем будущем существенные изменения, в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает компания отрицательно сказывающиеся на положении организации; |  |
|  | C. | Имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива; |  |
|  | D. | Балансовая стоимость чистых активов отчитывающейся организации больше, чем её рыночная капитализация.. |  |
| **12.** |  | **Существенная ошибка предыдущего периода должна корректироваться:**1. посредством ретроспективного пересчета, за исключением тех случаев, когда практически невозможно определить влияние, относящееся к определенному периоду, или кумулятивное влияние ошибки.
2. посредством перспективного пересчета влияния ошибки в текущем периоде и в будущих периодах, за исключением тех случаев, когда практически невозможно определить влияние, относящееся к определенному периоду, или кумулятивное влияние ошибки.
3. не должна корректироваться.
4. игнорируем

 C. земель сельскохозяйственного назначения; D. субсидий, связанных с сельскохозяйственной деятельностью. |  |
|   |  |
| **13.** |  | **Если оценочный резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств первоначально оценивался по приведенной стоимости, его балансовая стоимость с течением времени будет:**  |  |
|  |  |
|  | A. | уменьшаться из-за сокращения периода дисконтирования;  |  |
|  | B. | оставаться неизменной;  |  |
|  | C. | аннулироваться;  |  |
|  | D. | повышаться из-за сокращения периода дисконтирования. |  |
| **14.** |  | **Немонетарные статьи должны представляться с использованием:**1. курса на отчетную дату;
2. курса на дату совершения операции;
3. среднему курсу за год;
4. высокому курсу за год.
 |  |
|   |  |
| **15.** |  | **Базовая прибыль на акцию определяется исходя из суммы прибыли, причитающейся:**  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | держателям обыкновенных акций материнской компании; |  |
|  | B.  | держателям привилегированных акций материнской компании; |  |
|  | C. | держателям обыкновенных акций и привилегированных акций материнской компании;  |  |
|  | D. | держателям обыкновенных акций, привилегированных акций и доли меньшинства группы. |  |
| **16.** |  | **В каком из финансовых отчетов компании, соответствующих международным стандартам финансовой отчетности, вы найдете выручку от долгосрочных активов, проданных в течение периода?** |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | Отчет о движении денежных средств и баланс |  |
|  | B. | Отчет об изменениях в собственном капитале и баланс |  |
|  | C. | Отчет о прибылях и убытках и отчет о движении денежных средств |  |
|  | D. | Только отчет о движении денежных средств |  |
| **17.**  | **Какой один из следующих элементов не классифицируется, как финансовый инструментов в соответствии с МСФО (IAS) 32?** |  |
|  |  |  |
|  | A. | Конвертируемые облигации |  |
|  | B. | Договор иностранной валюты |  |
|  | C. | Гарантийный резерв |  |
|  | D. | Займы к получению |  |
| **18.** |  | **Цель МСФО (IFRS) 1 – обеспечить, чтобы первая финансовая отчетность компании по МСФО и ее промежуточная финансовая отчетность по части периода, охватываемого указанной финансовой отчетностью, содержала высококачественную информацию, которая:**1. является прозрачной для пользователей и сравнимой за все представленные периоды;
2. обеспечивает адекватную отравную точку для учета в соответствии с МСФО;
3. может быть создана при затратах, не превышающих выгоды для пользователей;
4. может быть создана быстрее, чем по ранее применяемым национальным правилам.
 |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | 1) |  |
|  | B.  | 1) – 2) |  |
|  | C.  | 1) – 3) |  |
|  | D. | 1) – 4) |  |
| **19.** |  | **Инвестиционное имущество - это:** |  |
|  | A. | недвижимость (земля или здание, или часть здания, или то, и другое), предназначенная для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности; |  |
|  | B. | недвижимость (земля или здание, или часть здания, или то, и другое), предназначенная для использования в производственном процессе; |  |
|  | C. | недвижимость (земля или здание, или часть здания, или то, и другое), предназначенная для административных целей; |  |
|  | D. | недвижимость (земля или здание, или часть здания, или то, и другое), предназначенная для получения арендной платы или прироста стоимости капитала; |  |
| **20.** |  | **В соответствии с методом долевого участия:** |  |
|  |  |
|  |  |
|  | A. | инвестиции в ассоциированное предприятие первоначально признаются по себестоимости, а затем их балансовая стоимость увеличивается или уменьшается за счет признания доли инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций после даты приобретения; |  |
|  | B. | инвестиции в ассоциированное предприятие первоначально признаются по дисконтированной стоимости, а затем их балансовая стоимость увеличивается или уменьшается за счет признания доли инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций после даты приобретения; |  |
|  | C. | инвестиции в ассоциированное предприятие первоначально признаются по справедливой стоимости, а затем их балансовая стоимость увеличивается или уменьшается за счет признания доли инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций после даты приобретения; |  |
|  | D. | инвестиции в ассоциированное предприятие первоначально признаются по себестоимости и в дальнейшем не корректируются. |  |

**Раздел 2**

**задачи**

**Задача №1 20 баллов**

Компания «Есиль» владеет частью пакета акций компании «Зайсан». Отчеты о финансовом положении компаний на 31 декабря 2016 г. представлены ниже: тыс. тенге

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | "Есиль" | "Зайсан" |
| АКТИВЫ |  |  |
| *Текущие активы:* |  |  |
| Запасы | 30 400 | 25 600 |
| Дебиторская задолженность | 33 600 | 24 000 |
| Денежные средства | 14 400 | 10 400 |
| *Итого текущие активы* | 78 400 | 60 000 |
|  |  |  |
| *Долгосрочные активы:* |  |  |
| Основные средства | 116 000 | 76 000 |
| Инвестиции | 117 600 |  |
| *Итого долгосрочные активы* | 233 600 | 76 000 |
| ИТОГО АКТИВЫ | 312 000 | 136 000 |
| СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |
| *Текущие обязательства:* |  |  |
| Кредиторская задолженность | 26 400 | 15 200 |
| Краткосрочные займы | 4 800 | 4 000 |
| *Итого текущие обязательства:* | 31 200 | 19 200 |
|  |  |  |
| *Долгосрочные обязательства:* |  |  |
| Долгосрочные займы | 40 000 | 22 400 |
| Отложенный налог | 28 000 | 12 000 |
| *Итого долгосрочные обязательства:* | 68 000 | 34 400 |
| *Собственный капитал* |  |  |
| Акционерный капитал (номинал 1 тыс. тенге) | 132 000 | 40 000 |
| Нераспределенная прибыль | 80 800 | 42 400 |
| *Итого собственный капитал* | 212 800 | 82 400 |
|  |  |  |
| ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 312 000 | 136 000 |

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

01 января 2015 г. компания «Есиль» приобрела 28 000 обыкновенных акций компании «Зайсан». Сумма инвестиции составила 76 000 тыс. тенге. Нераспределенная прибыль компании «Зайсан» на эту дату составляла 30 000 тыс. тенге.

Руководство «Есиль» провело оценку справедливой стоимости чистых активов «Зайсан» на 01 января 2015 г. Проведенная переоценка выявила следующее:

Основные средства включали земельный участок балансовой стоимостью 10 000 тыс. тенге, и справедливой стоимостью 12 000 тыс. тенге, а также машины и оборудование балансовой стоимостью 45 000 тыс. тенге, и справедливой стоимостью 53 000 тыс. тенге со сроком полезной службы, определенном на эту дату в 5 лет. На отчетную дату ни один из данных активов не был реализован.

***Примечание 2. Внутригрупповые операции***

По состоянию на 31 декабря 2016 г. запасы компании «Зайсан» включали, приобретенные у компании «Есиль» товары на сумму 9 000 тыс. тенге. Компания «Есиль» реализует товары с 20% торговой наценкой на себестоимость.

***Примечание 3. Финансовые активы***

01 марта 2016 г. компания «Есиль» приобрела акции одного из поставщиков за 41 600 тыс. тенге и классифицировала их в качестве предназначенных для продажи. Приобретенные акции не дают право компании «Есиль» осуществлять контроль, а также оказывать существенное влияние на операционную и финансовую политику поставщика. Справедливая стоимость данной инвестиции на 31 декабря 2016 г. составляла 45 000 тыс. тенге. Данное изменение справедливой стоимости не нашло отражения в отчетности «Есиль».

***Примечание 4. Налог на прибыль***

Ставка налога, применяемая к временным разницам, равна 20%. 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 5. Договор аренды***

1 января 2016 г. компания «Есиль» заключила договор аренды оборудования на 4 года без перехода права собственности в конце срока аренды, т.к. предполагает, что в конце срока оборудование будет полностью изношено. Компания «Есиль» учла данный договор как операционную аренду. По договору предусмотрены годовые платежи на сумму 600 тыс. тенге, начиная с 31 декабря 2016 г. Справедливая стоимость данного оборудования соответствует дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей и составляет 1 902 тыс. тенге. Стоимость капитала – 10% годовых.

***Примечание 6. Прочая информация***

Деловая репутация, возникшая в результате объединения компаний, ежегодно обесценивалась на 1800 тыс.тенге.

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

**Задание:**

**С учетом имеющейся информации, подготовьте:**

1. **Описание структуры группы «Есиль».**
2. **Расчет справедливой стоимости чистых активов компании «Зайсан» на дату приобретения и по состоянию на 31 декабря 2016 г.**
3. **Расчет отложенного налога, возникающего в результате корректировок до справедливой стоимости и переоценки основных средств на дату приобретения и по состоянию на 31 декабря 2016 г.**
4. **Расчет гудвилла на дату приобретения и по состоянию на 31 декабря 2016 г.**
5. **Расчет доли неконтролирующих акционеров на 31 декабря 2016 г.**
6. **Журнальные записи, предусматривающие корректировку соответствующих статей финансовой отчетности по примечанию 3 на 31 декабря 2016 г.**
7. **Журнальные записи, предусматривающие корректировку соответствующих статей финансовой отчетности по примечанию 5 на 31 декабря 2016 г.**
8. **Расчет консолидированной нераспределенной прибыли группы «Есиль» на 31 декабря 2016 г.**
9. **Консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний «Есиль» на 31 декабря 2016 г.**

**Задача №2 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 №3 15 баллов**

1 января 2014 года компания «Каркара» завершила строительство объекта недвижимости на сумму 80 000 тыс.тенге. Актив используется для собственных целей, и поэтому был отнесен в категорию основных средств.

Для целей амортизации объект был разделен на два компонента: земельный участок (оценка на момент капитализации 30 000 тыс.тенге) и здание с экономическим сроком службы 50 лет.

В финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, отражены амортизация 1 000 тыс.тенге и чистая балансовая стоимость актива 79 000 тыс.тенге.

По учетной политике компании «Каркара» активы, относящиеся к классу «земля и здания», должны оцениваться по переоцененной стоимости. На 31 декабря 2014 года справедливая стоимость соответствовала балансовой стоимости, поэтому переоценка не проводилась.

Также мы должны осуществлять ежегодный перенос суммы избыточного износа, образовавшегося в результате переоценки, на нераспределенную прибыль.

На 31 декабря 2015 года справедливая стоимость объекта недвижимости составила 90 000 тыс.тенге, в том числе стоимость здания – 55 000 тыс.тенге.

По состоянию на 31 декабря 2016 года справедливая стоимость объекта недвижимости существенно не отличалась от балансовой стоимости объекта на эту дату.

После 31 декабря 2016 года пересмотра срока полезной службы здания не потребовалось.

В юрисдикции, в которой компания «Каркара» осуществляет свою деятельность, результат переоценки не принимается к налоговому учету, что приведет к отложенному налогу по ставке налога 20%.

**Задание:**

**Объясните, как данную операцию следует отразить в финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2016 годов, которая составляется в тыс.тенге.**

**Задача №4 15 баллов**

Ниже приведена выписка из Отчета о финансовом положении АО «Баян Сулу» по состоянию на 1 января 2016 г.:

тыс. тенге

|  |  |
| --- | --- |
| Обыкновенные акции, номиналом 250 тенге | 4 000 |
| Эмиссионный доход | 700 |
| Резерв переоценки | 90 |
| Нераспределенная прибыль | 750 |
|  |  |
| 10%-ые конвертируемые облигации, номиналом 1000 тенге | 2 000 |
| 8%-ые привилегированные акции | 1 000 |

Проект отчёта о совокупном доходе за 2016 год:

тыс. тенге

|  |  |
| --- | --- |
| Прибыль до процентов и налогов | 1 800 |
| Проценты по облигациям | (200) |
| Дивиденды по привилегированным акциям | (80) |
| Прибыль до налогов | 1 520 |
| Расходы по налогу на прибыль | (690) |
| Чистая прибыль | 830 |
| Прочий совокупный доход (переоценка основных средств) | 40 |
| Итого совокупный доход | 870 |

***Дополнительная информация:***

1. В течение 2016 г. объявлены дивиденды по обыкновенным акциям в размере 320 тыс. тенге.
2. 7 июня 2016 г. была осуществлена льготная эмиссия 1 новой акции на каждые 8 обыкновенных акций в обращении.
3. 1 октября 2016 г. по подписке был осуществлен выпуск прав на покупку 1 новой акции по 500 тенге на 5 обыкновенных акций в обращении. Непосредственно перед выпуском прав рыночная цена обыкновенной акции АО «Баян Сулу» составляла 1 400 тенге.
4. Облигации могут быть конвертированы на следующих условиях:

Год Облигации Обыкновенные акции

2017 г. - 2022 г. 100 единиц 100 единиц

2017 г. - 100 единиц 120 единиц

1. Ставка налога на прибыль равна 33%.
2. В предыдущие года прибыль на акцию составляла 80 тенге.

**Задание:**

**1. Рассчитать прибыль на акцию АО «Баян Сулу» за 2016 год:**

**а) базовую в сравнении с предыдущим отчетным периодом;**

**б) разводненную (без сравнения).**

**2. Объяснить, почему полезно раскрывать информацию не только о базовой, но и о пониженной прибыли на акцию.**

**Задача №5 10 баллов**

Стандарт МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» должен применяться при учете и раскрытии информации о государственных субсидиях и о других формах государственной помощи.

**Задание:**

**Дайте определение понятию государственная субсидия, опишите основные подходы к учету получения и возврата государственных субсидий.**