**ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ (20 баллов)**

## 24 декабря 2022 года индивидуальный предприниматель отправил товары на 2 500 тыс. тенге своему постоянному покупателю. Их себестоимость составляла 1 500 тыс. тенге. Покупатель мог принять решение о покупке, а мог их вернуть. При подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, эта операция была учтена как продажа в кредит. В январе 2023 года покупатель согласился приобрести половину товаров, а половину вернул. Какие исправления, если только в них есть необходимость, следует сделать в финансовой отчетности?

* 1. Продажи и дебиторскую задолженность следует уменьшить на 2 500 тыс. тенге, а запасы на конец отчетного периода увеличить на 1 500 тыс. тенге
  2. Продажи и дебиторскую задолженность следует уменьшить на 1 250 тыс. тенге, а запасы на конец отчетного периода увеличить на 750 тыс. тенге
  3. Продажи и дебиторскую задолженность следует уменьшить на 2 500 тыс. тенге, стоимость запасов на конец отчетного периода изменять не нужно
  4. В исправлениях нет необходимости

1. **Если стоимость товара на 1 января 2023 года равна 10 000 тенге, на 31 января 2023 года = 14 000 тенге и себестоимость реализованного товара – 89 000 тенге, какова чистая стоимость товара для торгового предприятия, закупленного в течение января?**
2. 85 000 тенге
3. 93 000 тенге
4. 97 000 тенге
5. 113 000 тенге

## Выручка компании за год составила 1 000 000 тенге. Торговая дебиторская задолженность на начало года и конец года составляла соответственно 20 000 тенге и 25 000 тенге. Кредиторская задолженность на начало и конец года составляла соответственно 15 000 и 25 000 тенге. Поступление денежных средств от операционной деятельности равно:

1. 980 000 тенге
2. 995 000 тенге
3. 975 000 тенге
4. 1 000 000 тенге

## Доход от реализации за 2022 год составил 280 000 тенге и на 31.12.2022 счета к получению увеличились (по сравнению с 01.01.2022 г.) на 15 500 тенге, авансы покупателей уменьшились на 17 000 тенге. Какую сумму составили поступления денежных средств от реализации?

1. 247 500 тенге
2. 278 500 тенге
3. 281 000 тенге
4. 312 000 тенге
5. **Примером изменения учетной политики является:**
6. Пересмотр сроков службы долгосрочных активов;
7. Изменение метода учета запасов с ФИФО на метод средневзвешенной;
8. Изменение метода амортизации долгосрочных активов;
9. Корректировка резерва по обесценению дебиторской задолженности.

## МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты» определяет период, в течение которого происходят события после отчетной даты, как начинающийся немедленно после отчетной даты, и оканчивающийся на дату:

1. Представления финансовой отчетности.
2. Утверждения финансовой отчетности.
3. Опубликования финансовой отчетности.
4. Согласование финансовой отчетности.

## Отложенный налог не включается в финансовый результат, то есть увеличивает или уменьшает прочую прибыль или относится непосредственно на собственный капитал, если:

1. налог относится к статьям, которые не влияют на финансовый результат в том же самом или другом периоде
2. налог относится к статьям, которые влияют на финансовый результат в том же самом или другом периоде
3. налог относится к статьям, которые не влияют на финансовый результат в предыдущих и будущих периодах
4. налог относится к статьям, которые влияют на финансовый результат в предыдущих и будущих периодах
5. **По состоянию на 01 января 2022 г. в учетных книгах компании были записаны следующие сальдо: Оборудование 860 000 тенге, Накопленная амортизация 397 000 тенге. В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, оборудование с чистой балансовой стоимостью 37 000 тенге было продано за 49 000 тенге. Это оборудование имело первоначальную стоимость 80 000 тенге. Оборудование, закупленное в течение года, стоило 180 000 тенге. Политикой компании предусмотрено начислять полную годовую амортизацию за год, в котором актив был приобретен, и ничего не начислять за год, в котором актив продан, амортизация начисляется по ставке 10 % методом равномерного начисления. Какой будет чистая балансовая стоимость оборудования у компании по состоянию на 31 декабря 2022 года?**

A. 563 000

B. 467 000

C. 510 000

D. 606 000

## Курсовая разница по монетарным статьям:

1. учитывается как собственный капитал до момента продажи чистой инвестиции
2. учитывается в отчете о прибылях и убытках за период
3. не учитывается
4. учитывается в отчете о прибылях и убытках за год

## Независимо от того, проводились ли операции между связанными сторонами, следует раскрывать информацию о взаимоотношениях между связанными сторонами:

1. в случаях, когда существует контроль
2. в отношении организаций, предоставляющих финансирование
3. в отношении поставщиков и покупателей, с которыми предприятие вступает в большой объем сделок
4. в случаях, когда инвестор оказывает значительное влияние
5. **АО «Глобальная сеть» имеет долю владения в АО «Сервер» в размере 95 %. На момент приобретения доли владения в АО «Сервер» предыдущим собственникам оплачено 150 000,0 тыс. тенге и переданы акции АО «Глобальная сеть» в количестве 10 000 акций (номинальная цена акции 1,0 тыс. тенге, рыночная цена акции 6,5 тыс. тенге). Стоимость услуг брокерской компании «Инвест» 15 000,0 тыс. тенге. Определите стоимость инвестиций в АО «Сервер»:**
6. 150 000,0 тыс. тенге
7. 165 000,0 тыс. тенге
8. 215 000,0 тыс. тенге
9. 230 000,0 тыс. тенге

## Компания «Иртыш» владеет долями 80 % компании «Жайык» и 35 % компании «Тобол». Амортизационные отчисления в отдельных отчетах о финансовой деятельности следующие:

**Иртыш 500 000 тыс. тенге, Жайык 560 000 тыс. тенге, Ишим 800 000 тыс. тенге. Какая сумма должна быть показана по амортизационным отчислениям в консолидированном отчете о финансовых показателях компании «Ишим» согласно МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS)** 28?

1. 1 860 000 тыс.тенге;
2. 948 000 тыс.тенге;
3. 1 228 000 тыс.тенге;
4. 1 060 000 тыс.тенге.

## На 1 января 2023 года резерв компании под сомнительные и безнадежные долги составлял 48 000 тенге. На 31 декабря 2022 года торговая дебиторская задолженность составляла 838 000 тенге. Было принято решение списать задолженность в 72 000 тенге, включенную в приведенную выше сумму, как безнадежную и скорректировать резерв под сомнительные и безнадежные долги до суммы в 60 000 тенге. Какие суммы в тенге будут включены в отчет о финансовом положении компании на 31 декабря 2022 года?

1. Торговая дебиторская задолженность 838 000 Резерв 60 000 Чистая балансовая стоимость 778 000
2. Торговая дебиторская задолженность 766 000 Резерв 60 000 Чистая балансовая стоимость 706 000
3. Торговая дебиторская задолженность 766 000 Резерв 108 000 Чистая балансовая стоимость 658 000
4. Торговая дебиторская задолженность 838 000 Резерв 108 000 Чистая балансовая стоимость 730 000
5. **Актив подлежит обесценению в случае, если:**
6. Его балансовая стоимость меньше суммы, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива
7. Его балансовая стоимость равна сумме, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива
8. Его балансовая стоимость больше суммы, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива
9. Сумма, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива, превышает его балансовую стоимость
10. **Часть своей недвижимости компания сдает в аренду. В отношении отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2022 года, имеется следующая информация:**

**31.12.2021 – Арендная плата, полученная авансом 134 600, начисленная, но неоплаченная аренда 4 800.**

**31.12.2022 – Арендная плата, полученная авансом 144 600, начисленная, но неоплаченная аренда 8 700.**

**В течение отчетного периода была получена арендная плата на сумму 834 600 тенге. Каким будет значение статьи доходы от аренды в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года?**

1. 840 500
2. 1 100 100
3. 569 100
4. 828 700

## 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:

1. 20 млн.тенге
2. 40 млн.тенге
3. 60 млн.тенге
4. 80 млн.тенге

## Компания намерена продать автомобиль, балансовой стоимостью 1 000 000 тенге. Компания разместила в специализированном журнале объявление о продаже, указав цену в размере 830 000 тенге, что соответствует сложившейся на рынке цене для автомобилей такого класса и состояния. По оценкам руководства расходы на продажу автомобиля составят 20 000 тенге. По какой стоимости данный автомобиль должен быть отражен в финансовой отчетности компании:

1. 1 000 000
2. 850 000
3. 830 000
4. 810 000

## Когда возникает контроль над дочерним предприятием, оно консолидируется с даты:

1. получения инвестором контроля
2. заключения сделки
3. подписания соглашения об объединении бизнеса
4. согласованной инвестором и акционерами приобретаемой стороны

## Компания «Металл Профи» занимается торговлей металлопродукцией. 01 января 2022 года компания заложила в банк партию редких металлов за 800 000 тенге. Балансовая стоимость этой партии составляла 500 000 тенге. Договор залога предусматривает обязательство компании «Металл Профи» выкупить эту партию через год за 880 000 тенге, что и было сделано 31 декабря 2022 года. Укажите, какое влияние на прибыль компании «Металл Профи» окажет такая операция:

1. увеличение на 80 000 тенге
2. уменьшение на 80 000 тенге
3. уменьшение на 300 000 тенге
4. уменьшение 380 000 тенге

**20. Согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда» процентная ставка, заложенная в договоре аренды – это:**

1. процентная ставка, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и гарантированной ликвидационной стоимости становится равна сумме справедливой стоимости базового актива и первоначальных прямых затрат арендодателя
2. процентная ставка, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости становится больше суммы справедливой стоимости базового актива и первоначальных прямых затрат арендодателя
3. процентная ставка, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей становится равна сумме справедливой стоимости базового актива и первоначальных прямых затрат арендодателя
4. процентная ставка, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости становится равна сумме справедливой стоимости базового актива и первоначальных прямых затрат арендодателя

**Задача № 1 (20 баллов)**

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

тыс. тенге

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | «Жемчуг» | «Коралл» |
| АКТИВЫ |  |  |
| Основные средства | 200 420 | 147 610 |
| Инвестиционная недвижимость | 172 000 |  |
| Инвестиции | 301 000 | 12 000 |
| Запасы | 99 430 | 23 230 |
| Дебиторская задолженность | 107 950 | 35 460 |
| Денежные средства |  | 27 200 |
| Итого активов | 880 800 | 245 500 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |
| Капитал |  |  |
| Акционерный капитал (номинал 2,5 тыс.тг) | 400 000 | 25 000 |
| Эмиссионный доход | 150 000 | 50 000 |
| Нераспределенная прибыль | 182 320 | 142 000 |
| Итого капитал | 732 320 | 217 000 |
|  |  |  |
| Обязательства |  |  |
| Кредиторская задолженность | 82 170 | 19 820 |
| Операционный овердрафт | 36 500 |  |
| Налог к оплате | 29 810 | 8 680 |
| Итого обязательства | 148 480 | 28 500 |
| Итого капитал и обязательства | 880 800 | 245 500 |

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

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

На дату приобретения компании «Коралл» справедливая стоимость ее запасов была на 2 500 тыс. тенге ниже их себестоимости; все эти запасы были реализованы «Коралл» на протяжении 2016 года. Справедливая стоимость оборудования превышала балансовую стоимость на40 000 тыс. тенге. Срок службы оборудования на дату приобретения составлял 5 лет, амортизация основных средств начисляется равномерно в течение оставшегося срока службы.

***Примечание 2. Внутригрупповые операции***

В течение 2017года «Жемчуг» продал «Коралл» товары за 60 000 тыс. тенге с наценкой к себестоимости в 20%. До конца года компания «Коралл» реализовала 80% этих товаров третьим сторонам.

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

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

***Примечание 4. Резерв***

1 ноября 2017г. на компанию «Жемчуг» был подан иск одним из клиентов на сумму 15 000 тыс. тенге. Руководство «Жемчуга» считает, что вероятность удовлетворения иска составляет 70%. Никаких журнальных записей по данному поводу компанией проведено не было.

***Примечание 5. Налог на прибыль***

Ставка налога, применяемая к временным разницам, равна 30%. Вам следует рассмотреть только отложенный налог, возникающий в результате корректировок до справедливой стоимости и переоценки основных средств. Вы можете не рассматривать отложенный налог, возникающий вследствие образования нереализованной прибыли в запасах.

***Примечание 6. Инвестиционная недвижимость***

Компания «Жемчуг» для учета инвестиционной недвижимости использует модель переоцененной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2017г. справедливая стоимость единственного объекта инвестиционной недвижимости составила 190 000 тыс. тенге. Компания еще не отразила изменение справедливой стоимости в своей финансовой отчетности.

***Примечание 7. Прочая информация***

Гудвилл обесценивается на 10 % каждый год равномерно.

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

**Задание:**

С учетом имеющейся информации, подготовьте:

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

**Решение:** Расчеты в тысячах

1. **Расчет доли владения материнской компании:**

А) Общее количество 25 000/2,5 = 10 000 акций

В) Доля владения 8 000/10 000 \* 100% = 80%

***Структура группы***

Компания «Жемчуг» владеет 80% долей акций компании «Коралл», что дает компании «Жемчуг» возможность осуществлять контроль над операционной и финансовой политикой компании «Коралл». Следовательно, в соответствии с положениями МСФО 10, компания «Жемчуг» должна включить компанию «Коралл» в консолидированную финансовую отчетность как дочернюю организацию.

**Нереализованная прибыль**

От продажи Жемчуг (МК): по запасам 60 000 \* 20 / 120 = 10 000 общая прибыль:

10 000 \* 20% = 2 000 нереализованная прибыль МК (100 – 80) = 20%

**Расчет отложенного налога** (примечание 5 корректировки до справедливой стоимости)

Расчет: 1. Амортизация оборудования 40 000 / 5 лет = 8 000 тыс. тенге

На отчетную дату 40 000 – (8 000 \* 2года) = 24 000 тыс. тенге

**2. Расчет отложенного налога**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Отчетная дата | Дата приобретения |
| Запасы | - | (2 500) |
| Оборудование | 24 000 | 40 000 |
| Временная разница | 24 000 | 37 500 |
| Ставка налога 30% ОНО | 7 200 | * 1. 250 |

**3. Расчет справедливой стоимости чистых активов «Коралл»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Отчетная дата | Дата приобретения | Разница |
| Акционерный капитал | 25 000 | 25 000 | - |
| Эмиссионный доход | 50 000 | 50 000 | - |
| Нераспред. прибыль | 142 000 | 125 000 | 17 000 |
| Корректировки до справедливой стоимости: |  |  | - |
| Запасы | - | (2 500) | 2 500 |
| Оборудование | 24 000 | 40 000 | (16 000) |
| Отложенный налог | (7 200) | (11 250) | 4 050 |
| Итого | 233 800 | 226 250 | 7 550 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **4. Расчет Гудвилла** | | |
| Стоимость приобретения | 240 000 | |
| Доля приобретенных активов (226 250\*80%) | 181 000 | |
| Гудвилл на дату приобретения | 59 000 | |
| Обесценения гудвилла | (11 800) | |
| Гудвилл на дату отчета | * 1. 200 | |
| **5. Расчет доли неконтролирующих акционеров (ДНА)** | | |
| Чистые активы на дату отчета | | 233 800 |
| Доля меньшинства в процентах (100-80) | | 20% |
| Доля меньшинства в денежном выражении | | 46 760 |

**6. Резерв**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | Расходы | 15 000 |
| Кт | Резерв (обязательство) | 15 000 |

**7**. **Инвестиционная недвижимость**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Инвестиционная недвижимость | | 18 000 |
| Кт | Доход от изменения справедливой стоимости | | 18 000 |
|  |  | | |
| **8. Расчет консолидированной нераспределенной прибыли** | | | |
| Нераспределенная прибыль Жемчуг | | 182 320 | |
| Доля прироста НП после даты покупки (7550\*80%) | | 6040 | |
| Корректировки: | |  | |
| -обесценение Гудвилла | | (11 800) | |
| Нереализованная прибыль в запасах | | (2 000) | |
| Резерв по иску (р5) | | (15 000) | |
| Доход от измен. справ.стоим. инвест.недвижимости (р6) | | 18 000 | |
| Консолидированная нераспределенная прибыль | | 177 560 | |

**9. Консолидированный отчет о финансовом положении компании «Жемчуг» по состоянию на 31 декабря 2017г.** тыс. тенге

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | «Жемчуг» | «Коралл» | корректир | консолид |
| АКТИВЫ |  |  |  |  |
| Основные средства | 200 420 | 147 610 | 24 000 | 372 030 |
| Инвестиционная недвижимость | 172 000 |  | 18 000 | 190 000 |
| Инвестиции | 301 000 | 12 000 | (240 000) | 73 000 |
| Гудвилл |  |  | 47 200 | 47 200 |
| Запасы | 99 430 | 23 230 | (2 000) | 120 660 |
| Дебиторская задолженность | 107 950 | 35 460 | (3 000) | 140 410 |
| Денежные средства |  | 27 200 |  | 27 200 |
| Итого активов | 880 800 | 245 500 |  | 970 500 |
|  |  |  |  |  |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  |
| Капитал |  |  |  |  |
| Акционерный капитал | 400 000 | 25 000 | (25 000) | 400 000 |
| Эмиссионный доход | 150 000 | 50 000 | (50 000) | 150 000 |
| Нераспределенная прибыль | 182 320 | 142 000 |  | 177 560 |
| Неконтрольная доля участия |  |  | 46 760 | 46 760 |
| Итого капитал | 732 320 | 217 000 |  | 774 320 |
|  |  |  |  |  |
| Обязательства |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность | 82 170 | 19 820 | (3000) | 98 990 |
| Операционный овердрафт | 36 500 |  |  | 36 500 |
| Налог к оплате | 29 810 | 8 680 |  | 38 490 |
| Отложенный налог |  |  | 7200 | 7 200 |
| Резерв по иску |  |  | 15 000 | 15 000 |
| Итого обязательства | 148 480 | 28 500 |  | 196 180 |
| Итого капитал и обязательства | 880 800 | 245 500 |  | 970 500 |
| Всего |  |  |  |  |

**Задача № 2 (20 баллов)**

Следующие отчеты были составлены новым бухгалтером компании «Хризантема»:

Отчет о прибылях и убытках компании «Хризантема» за год, завершившийся

31 декабря 2017г. ( в тыс. тенге)

Доходы:

Доходы от реализации 1 000

Прибыль от отчуждения земли (примечание 1) 130

Итого доходов 1 130

Расходы:

Амортизация 70

Себестоимость реализации (примечание 2) 600

Налоги на прибыль (примечание 3) 67

Прочие (примечание 4) 270

Итого расходов 1 007

Прибыль 133

Отчет о нераспределенной прибыли компании «Хризантема» за год, завершившийся

31 декабря 2017г. ( в тыс. тенге)

Остаток на начало года 500

Плюс: Прибыль 133

Минус: Выходное пособие (примечание 5) (200)

Дивиденды (примечание 6) (30)

Остаток на конец года 403

***Примечания и дополнительная информация (в тыс. тенге)***

1. В декабре 2017г. Акимат города Астаны выкупил часть земли (первоначальные затраты на приобретение были 70 тыс. тенге) у компании «Хризантема». Земля была необходима для того, чтобы построить основную объездную дорогу вокруг города. Согласно положениям отчуждения, правительство выплатило компании 130 тыс. тенге и приобрело владение землей.
2. Товары на 42 тыс. тенге были приобретены у компании «Дружба» и эта сумма была выплачена в ноябре 2017г. Затем в течение последней недели 2017г. Они были проданы и правильно учтены, как реализация на сумму 50 тыс. тенге. Товары были включены в физический подсчет запасов на складе компании «Хризантема», проведенный 31 декабря 2017г., так как находились на погрузочно-разгрузочном пункте склада и компания ждала, пока их заберет покупатель. Компания «Хризантема» использует периодический метод учета запасов.
3. Компания «Хризантема» выплачивает налог на прибыль по ставке 40% по всем статьям дохода.
4. Расшифровка сумм, включенных в статью «Прочие расходы», приводится ниже:

Убыток от закрытия транспортного подразделения 300 тыс. тенге

Разное 10

Транспортное подразделение компании за последние три года несло убытки. Руководство решило полностью закрыть подразделение, чтобы избежать убытков в будущем.

1. В 2017г. Компания «Хризантема» уволила 5 сотрудников, которые не обладали квалификацией, необходимой для выполнения своих обязанностей. Для того, чтобы избежать судебную тяжбу о неправомерном увольнении, компания выплатила этим сотрудникам по 40 тыс. тенге каждому в качестве выходного пособия. В свою очередь сотрудники обязались не подавать судебные иски против их компании.
2. Компания выплатила 30 тыс. тенге крупному акционеру за предоставленные им консалтинговые управленческие услуги. Поскольку денежные средства были выплачены акционеру, бухгалтер учел их как выплаченные дивиденды.
3. Нереализованная прибыль по инвестициям, имеющимся в наличии для продажи составляет 200 тыс. тенге.

**Требуется:**

Составьте должным образом отчет о прибылях и убытках и ПСД компании «Хризантема» за 2017г. Исправьте все необходимые недостатки и ошибки, которые содержатся в отчетах, составленных новым бухгалтером компании.

**Решение:**

а) Прибыль от отчуждения земли должна отражать как прочие доходы от не операционной деятельности.

б) отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31декабря 2017года

1. Доходы от реализации 1000,0

2. Себестоимость реализации 642,0

3. Валовая прибыль 358,0

4. Операционные расходы:

- амортизация 70,000

- выходное пособие 200,000

- гонорар за управленческие услуги 30,000

- разное 10,000

- итого 310,000

5. Операционная прибыль 48,0

6. Прочие доходы от не операционной деятельности 60,0

7. Прочие расходы от неоперационной деятельности -

8. Неоперационная прибыль 60

9. Прибыль (убыток) до налогообложения 108

10. Расходы по налогу на прибыль 43,2

11. Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжаемой деятельности 64,8

12. Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (300)

13. Чистая прибыль (убыток) за период (235,2)

14. Прочий совокупный доход 200

15. Итого совокупный доход (35,2)

**Задача № 3 (20 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.

***Решение:***

Данную ситуацию рассматривает МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Здание должно амортизироваться в течение экономического срока службы. В данном случае в отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, нужно отразить ту же амортизацию, что и в 2014 году, т.е. 1 000 тыс.тенге (компонент «здание» 50 000/50 лет).

Балансовая стоимость актива до отражения результатов переоценки составит 78 000 тыс.тенге (80 000 минус амортизация по 1 000 тыс.тенге за два года).

Справедливая стоимость всего актива на 31 декабря 2015 года составила 90 000 тыс.тенге. Следовательно, резерв переоценки, возникший в отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, равен 12 000 тыс. тенге (90 000 – 78 000).

Изменение резерва переоценки должно отражаться в разделе «Капитал» через прочий совокупный доход.

Так как налоговая база актива осталась прежней (78 000 тыс.тенге), а его балансовая стоимость в финансовой отчетности выросла до 90 000 тыс.тенге, то возникает налогооблагаемая временная разница 12 000 тыс.тенге. В результате отложенный налог (обязательство) составит 2 400 тыс.тенге (12 000 \* 20%).

МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» требует, чтобы любые налоговые последствия, относящиеся к операциям и другим событиям, признанным не в составе прибыли или убытка (либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале), также признавались не в составе прибыли или убытка (либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале, соответственно). Следовательно, отложенный налог 2 400 тыс.тенге будет отражен как уменьшение резерва переоценки через прочий совокупный доход.

Сальдо резерва переоценки в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2015 года составит 9 600 тыс.тенге (12 000 – 2 400).

Сальдо отложенного налогового обязательства на 31 декабря 2015 года – 2 400 тыс.тенге.

После переоценки сумма амортизируемого компонента «здание» составит 55 000 тыс.тенге. Поскольку срок службы не изменился, то амортизация за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составит 1 146 тыс.тенге (55 000/48 лет).

Балансовая стоимость основного средства в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2016 года – 88 854 тыс.тенге (90 000 – 1 146).

Налоговая база актива на ту же дату – 77 000 тыс.тенге (78 000 – 1 000). Временная налогооблагаемая разница составила 11 854 тыс.тенге (88 854 – 77 000). Остаток отложенного налога на 31 декабря 2016 года составит 2 371 тыс.тенге (11 854 \*20%).

Уменьшение отложенного налога на 29 тыс.тенге (2 400 – 2 371) будет отнесено на строчку «Расход по налогу на прибыль» в отчете о прибылях и убытках, (т.к.вызвано расхождением в амортизации) как доход от погашения налогооблагаемых разниц.

Избыточный износ – это разница между суммой амортизации, начисленной по переоцененному активу, и той, которая начислялась бы, если бы актив не подвергался переоценке.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» разрешает производить ежегодный перенос избыточной амортизации на нераспределенную прибыль непосредственно в отчете об изменениях капитала (без отражения в прочем совокупном доходе).

Сумма избыточной амортизации, начисленной за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составит 146 тыс.тенге (1 146 – 1 000).

Сумма переноса составит 117 тыс.тенге (146 за минусом отложенного налога 29).

Остаток резерва переоценки на 31 декабря 2016 года – 9 483 тыс.тенге (9 600 – 117).

**Задача № 4 (20 баллов)**

Компания «Планета» продала оборудование и его годовую бесплатную техническую поддержку за 100 000 долларов. Продажа оборудования и техническое обслуживание были идентифицированы как отдельные обязательства к исполнению. До настоящего момента «Планета» не оказывала услуг по технической поддержке, и обычно данное оборудование продавалось за 95 000 долларов. Предполагается, что затраты на техническую поддержку составят 20 000 долларов. При установлении цен на похожие услуги по технической поддержке, компания устанавливает наценку в размере 50% от себестоимости.

***Задание:***

Какова сумма выручки, распределенная на оборудование и техническую поддержку?

***Решение:***

Цена продажи оборудования, основываясь на ценах обособленных продаж, составляет 95 000 долларов. При этом отсутствуют наблюдаемые цены, устанавливаемые за техническое обслуживание. Поэтому, необходимо оценить стоимость технического обслуживания.

Согласно остаточному подходу, стоимость технического обслуживания составит 5 000 долларов (100 000 - 95 000). Однако, такая оценка не является наилучшим подтверждением цены обособленной продажи аналогичных услуг (которые обычно включают норму прибыли).

В данном случае наилучшим подходом будет является подход, основанный на ожидаемых затратах с учетом маржи. Используя данный подход, цена технического обслуживания составит 30 000 долларов (20 000\* 150%).

Общая стоимость обособленных продаж машины и технического обслуживания составляет 125 000 долларов (95 000 + 30 000). Однако, общая цена договора составляет только 100 000 долларов. Это означает, что покупатель получил скидку при одновременной покупке оборудования с техническим обслуживанием в размере 20% (25 000 /125 000).

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, при получении скидки, компания должна ее распределить пропорционально на все обязательства к исполнению по договору (если не существует доказательств обратного).

Цена сделки, распределенная на оборудование, составляет 76 000 долларов (95 000 \* 80%). Цена сделки, распределенная на техническую поддержку, составляет 24 000 долларов (30 000 \* 80%).

Выручка будет признана, когда (или по мере того, как) компания исполняет обязательства по договору путем передачи обещанного товара или услуги покупателю.