

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПРАКТИКУМ



Министерств образования и культуры Республики Казахстан
Костанайский региональный университет имени А. Байтурсынова
Институт экономики и права имени П. Чужина

К.Кужукеева

Международные стандарты финансовой отчетности

Практикум

Костанай, 2021

УДК 006 (075.8)
ББК 30ц я73 К88
К88

Кужукеева К.М., магистр экономических наук, старший преподаватель кафедры экономики и финансов Института экономики и права им. П. Чужина

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ. Практикум
ISBN 978-601-356-082-3/Кужукеева К.– Костанай: КРУ им. А.Байтурсынова - 58 с.

Рецензенты:

Сартанова Н.Т., к.э.н., профессор кафедры экономики и финансов КГУ им. А. Байтурсынова.

Притула Р.А, к.э.н., доцент, зав.отделом магистратуры КИЭУ им. М.Дулатова

В практикуме отражены прикладные вопросы подготовки отчетности по международным стандартам финансовой отчетности. Приводятся задачи и тестовые вопросы по учету отдельных видов активов и доходов компаний в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности. Для бакалавров и магистрантов экономического профиля.

Утвержден методическим советом КРУ имени А. Байтурсынова

© Кужукеева К.М..

ISBN 978-601-356-082-3

Содержание

Тема 1. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО 1)	6
1.1 Тестовые вопросы	6
1.2 Задачи.....	9
Тема 2. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ..	16
2.1 Тестовые вопросы	16
2.2 Задачи.....	18
Тема 3. УЧЕТ ЗАПАСОВ МСФО (IAS 2).....	21
3.1 Тестовые вопросы	21
3.2 Задачи.....	23
Тема 4. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (IAS 16)	25
4.1 Тестовые вопросы	25
3.2 Задачи.....	28
Тема 5. МСФО (IAS 38) НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ	31
5.1 Тестовые вопросы	31
5.2 Задачи.....	33
Тема 6. ВЫРУЧКА. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ (IAS 18).....	35
6.1 Тестовые вопросы	35
6.2 Задачи.....	37
Тема 7. ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ ВАЛЮТНЫХ КУРСОВ (МСФО 21).....	39
7.1 Тестовые вопросы	39
7.2 Задачи.....	41
Тема 8. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ (IAS 12)	42
8.1 Тестовые вопросы	42
Тема 9. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (IAS 27, IFRS 3)	47
9.1 Тестовые вопросы	47
9.2 Задачи.....	49
Банк контрольных вопросов по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»	53

Введение

Международные стандарты финансовой отчетности выступают в роли международного учетного языка и позволяют любым участникам экономических процессов понимать отчеты компаний разных стран.

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» (МСФО) направлена на изучение содержания международных стандартов финансовой отчетности как методологической основы для разработки политики финансового учета на предприятии, что способствует принятию более эффективных решений.

По мере получения теоретических знаний и базовых навыков на учебных занятиях необходима дополнительная проработка материала путем самостоятельного решения задач и контроля знаний с помощью ответов на тестовые вопросы. Предлагаемое учебное пособие, в формате практикума, позволит овладеть обучающимися методологическими и практическими основами финансового учета в соответствии с МСФО.

Тема 1. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО 1)

1.1 Тестовые вопросы

1. Какое назначение имеют международные стандарты финансовой отчетности:

- а) обеспечивают сопоставимость финансовой отчетности предприятий в зависимости от принадлежности к отрасли;
- б) способствуют лучшему восприятию финансовой отчетности предприятий внешними пользователями из различных стран;
- в) формируют показатели финансовой отчетности предприятия для контролирования налоговыми органами в любой стране;
- г) все ответы верны

2. Финансовая отчетность содержит информацию по следующим параметрам организации: капитал (1); активы (2); обязательства (3); доходы и расходы включая прибыли и убытки (4); прочие изменения капитала (5); движение денежных средств (6); кадровая политика (7):

- а) $(1)+(3)+(4)+(5)$;
- б) $(1) - (3)$;
- в) $(1) - (6)$;
- г) $(1) - (7)$.

3. Информация считается «существенной» согласно МСФО:

- а) любая, отраженная в оборотно-сальдовой ведомости;
- б) любая, отраженная в пробном балансе;
- в) если, при ее нераскрытии высока вероятность ошибочного принятия экономических решений пользователями;
- г) если, ее нераскрытие не влияет на конечный результат принятия решения пользователями;
- д) требующая дополнительного разъяснения в пояснительной записке

4. Обязательно отражаются в заголовке любого финансового отчета, составленного согласно МСФО:

- а) наименование компании, дата составления и валюта отчета,
- б) наименование компании, название отчета, валюта отчета;
- в) наименование компании, название и дата составления отчета
- г) нет верного ответа

5. Активы согласно МСФО это:

- а) приращение экономических выгод;
- б) ресурсы компании, от которых ожидаются потери экономических выгод в будущем;

- c) ресурсы, от которых компания ожидается приобретение экономических выгод в будущем
- d) чистая прибыль;

6. Укажите принцип МСФО, в соответствии с которым наиболее точно отражается финансовое положение компании:

- a) принцип достоверности;
- b) принцип значимости;
- c) принцип непрерывного функционирования;
- d) принцип осторожности

7. Полный комплект финансовой отчетности компании составленной в соответствии с МСФО:

- a) отчет о финансовом положении, отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе;
- b) отчет о финансовом положении, отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств;
- c) отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении собственного капитала, примечания.
- d) отчет о финансовом положении, отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении собственного капитала;

8. Какие преимущества дает сближение методик учета разных стран:

- a) возможность самофинансирования стран;
- b) создание международных рынков капитала;
- c) ведение международного бизнеса.

9. Согласно МСФО финансовая отчетность компании составляется согласно этому методу (за исключением информации о движении денежных средств):

- a) методу учета по себестоимости.
- b) принципу непрерывности деятельности
- c) методу начисления.
- d) всем вышеперечисленным.

10. Принцип «непрерывности деятельности» означает, что:

- a) компания имеет прошлое;
- b) компания действует в настоящем;
- c) компания намерена действовать в будущем;
- d) компания работает без простоев

11. В июле были приобретены ряд товаров в кредит, оплата будет произведена денежными средствами в феврале. Что должно быть отражено в отчетности в декабре:

- a) кредиторская задолженность поставщику;
- b) дебиторская задолженность;
- c) резерв;
- d) прибыль

12. Капитал в финансовой отчетности это:

- a) денежные средства предприятия, находящиеся в банке на его расчетном счете;
- b) разница между активами и обязательствами предприятия;
- c) инвестиции в недвижимость;
- d) кредиторская задолженность предприятия.

13. Стандарт МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» не применяется по отношению к:

- a) финансовой отчетности общего назначения.
- b) сокращенной промежуточной финансовой информации.
- c) сводной финансовой отчетности группы компаний.
- d) отчетности банков и финансовых институтов.

14. Статьи баланса относящиеся к краткосрочному активу:

- a) Денежные средства на счете в банке.
- b) Нематериальные активы.
- c) Ценные бумаги, приобретенные с целью реализации через 3 года после отчетной даты.
- d) все вышеперечисленные активы.

15. Что не входит в полный комплект финансовой отчетности ?

- a) отчет о добавленной стоимости;
- b) отчет об изменениях в капитале;
- c) отчет о движении денежных средств;
- d) отчет о приростах и убытках

16. Основными элементами отчета о прибылях и убытках являются:

- a) активы;
- b) доходы;
- c) расходы;
- d) валюта баланса;
- e) верно b) и c)

17. Методы составления отчета о прибылях и убытках:

- a) по операционным затратам;

- b) по характерам затрат;
- с) по функциям затрат;
- d) прямой и косвенный;
- e) верно b) и с)

1.2 Задачи

1. Выполните классификацию следующих статей в соответствии с приведенной таблицей 1 (если статья не относится к балансу поставьте прочерк)

Таблица 1

Текущие активы	A.
Инвестиции долгосрочные	B.
Основные средства	C.
Нематериальные активы	D.
Краткосрочные обязательства	E.
Долгосрочные обязательства	F.
Собственный капитал	G.

- 1) Патент
- 2) Здание, предназначенное для продажи
- 3) Начисленная заработная плата
- 4) Арендная плата, выплаченная авансом
- 5) Банковский займ
- 6) Облигации со сроком погашения шесть лет
- 7) Здание, используемое в хозяйственной деятельности
- 8) Фонд для оплаты долгосрочной задолженности
- 9) Запасы
- 10) Страховой полис, оплаченный авансом
- 11) Счета к получению
- 12) Амортизационные расходы по основным средствам
- 13) Оплата процентов за займ
- 14) Оплата штрафов
- 15) Доходы, полученные авансом
- 16) Накопленная амортизация
- 17) Краткосрочные инвестиции
- 18) капитал ИП «Петрова С».

2 Индивидуальный предприниматель Аманов Д. привез товар на рынок, затратив на доставку 5 тыс. тенге. Товар купил предприниматель Рогов С. за 300 тыс.тенге. стоимоть доставки на свое предприятие составила 7 тыс.тенге.

Рассчитайте:

- стоимость проданного товара предпринимателем Амановым Д.;
- чистую стоимость реализации товара предпринимателем Амановым;
- цену товара купленного предпринимателем Роговым Н.;
- историческую стоимость товара купленного Роговым Н.;
- текущую стоимость замещения товара для предпринимателя Рогова С.;

3. Заполните недостающие данные в балансовых уравнениях в таблице 2:

Таблица 2 – Балансовые уравнения

Активы	Обязательства	Акционерный капитал
65000	?	10800
27800	8900	?
?	28200	14000

4. Определите воздействие на отчет о финансовом положении организации совершение следующих хозяйственных операций представленных в таблице 3. Отражите увеличение значения статей балансового уравнения знаком “+” и “-” при уменьшении.

Таблица 3 - Воздействие на отчет о финансовом положении

№ п/п	Хозяйственная операция	Активы	Капитал	Обязательства
1	Поступление денежных средств за оказанные услуги			
2	Приобретено в кредит офисное оборудование			
3	Произведена оплата за офисное оборудование			
4	Получен денежный перевод от покупателя за онлайн продажу			
5	Приобретены в кредит материалы			
	Выплачена заработная плата			
6	Оплачены коммунальные услуги			
7	Выплачены дивиденды			
8	Получен займ в банке			
9	Выставлен счет за консультационные услуги			

Для приведенных в таблице 4, отразите увеличение значения статей балансового уравнения знаком “+” и “-” при уменьшении.

Таблица 4 – Увеличение/уменьшение компонентов балансового уравнения

Сделка	Дебет	Кредит
Внесение денежных средств для открытия предприятия (уставной капитал)		
Поступление на банковский счет предприятия денежных средств в качестве ссуды		
Покупка товаров в кредит		
Продажа товаров за наличные		
Продажа в кредит		
Покупка комплектующих для ремонта оборудования за денежные средства		
Оплата расхода денежными средствами		
Изъятие денежных средств собственником		

5. К какому элементу финансовой отчетности (столбец В) относятся фразы (столбец А), представленные в таблице 5:

Таблица 5 – Элементы финансовой отчетности

А	В
1) изменения в собственном капитале, отличные от инвестиций и изъятий собственников	А) доходы
2) увеличение активов в течение отчетного периода в результате продажи продукции	Б) собственный капитал
3) оставшаяся доля активов компании после вычета обязательств	В) расходы
4) уменьшение активов в течение отчетного периода в результате приобретения и погашения собственных акций компании	Г) изъятия собственников
5) передаче ресурсов третьей стороне в результате в результате прошлых событий	Д) обязательства
6) увеличение собственного капитала	Е) активы
7) экономический ресурс, контролируемый компанией	З) изъятия собственников
8) отражает изменения в собственном капитале, кроме инвестиций и изъятий собственников	Ж) доходы
9) объявление и выплата дивидендов инвесторам	И) совокупный доход

6. Используя следующие данные представленные в таблице 5, подготовьте отчет о финансовом положении для компании на отчетную дату.

Таблица 5 – Данные для составления финансовой отчетности

Наименование	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Счета к оплате	2,50	280	450	180	320	2458	1250	1000	254	5461
Капитал	3,70	520	370	620	500	2645	236	245	654	5466
Денежные средства	1,20	210	300	220	145	252	52	12	10	5465
Оборудование	3,30	410	320	140	260	3240	520	456	450	656
Счета к получению	1,70	180	200	440	415	1611	914	777	448	4806

7. Составить «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о прибылях (убытках)» на основании данных представленных ниже в таблице 6.

Таблица 6 – Составление отчетов «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о прибылях (убытках)»

День	Операция, тыс.тенге	Вариант									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Внесение денежных средств в качестве уставного капитала предприятия	7250	7350	7300	7 400	7 450 000	7 500	7 550 000	7 600 000	6 000 000	8 500 000
2	Покупка автофургона и оборудование для магазина	3770	3822	37996	3 848	3 874	3 900	3 926	3 952	3 120	4 420
		3 132	3175,2	3153,6	3 196,8	3 218, 4	3 240	3 261, 6	3 283, 2	2 592	3 672
3	Покупка в кредит части товаров у Федорова Д., из себестоимость составляла	2 030	2058	2044	2 072	2 086	2 100	2 114	2 128	1 680	2 380
4	Он продает половину этих товаров Петрову Е.	2 733,3	2770,95	2 752,1	2789, 8	2 808, 65	2 827,5	2 846, 35	2 865 ,2	2 262	3 204, 5
5	Он уплачивает Федорову Д.	2 030	2058	2 044	2 072	2 086	2 100	2 114	2 128	1 680	2 380
6	Он изымает денежные средства из предприятия для своих собственных нужд	217, 5	220,5	219	222	223, 5	225	226, 5	228	180	255
7	Покупает в кредит у Федорова Д. товары	3625	3675	3650	3700	3 725 000	3750	3 775	3 800	3 000	4 250
8	Он продает Николаевой В. в кредит товары, себестоимость, которых для него составляет	4524	4586,4	4555, 2	4617,6	4648 800	4680	4 711, 2	4 742, 4	3 744	5 304
		3393	3439,8	3 416 4	3463, 2	3486 600	3510	3 533, 4	3 556, 8	2 808	3 978
9	Он получает от Николаевой В.	1 957, 5	1984,5	1 971	1998	2 011, 5	2025	2 038, 5	2 052	1 620	2 295
10	Он выплачивает заработную плату в размере тнг, своему работнику Оралову Т.	406	411,6	408,8	414,4	417, 2	420	422, 8	425, 6	336	476

8. На начало рассматриваемого периода запасы товаров составляли 175,2 тыс. усл.ед., на конец -157,65 тыс. усл.ед. По данным представленным в таблице 7 подготовьте классифицированный отчет «О прибылях и убытках».

Таблица 7 - Пробный баланс компании «DWT» на 30.06. 202X г.

Наименование счета	Дебет	Кредит
Выручка		542,23
Скидки с продаж	5,07	
Возврат и уценка проданных товаров	11,22 8	
Закупки	212,3 36	
Скидки с закупок		1,87
Возврат и уценка купленных товаров		4,28
транспортные расходы по доставке товаров	11,22 1	
расходы на зарплату отдела продаж	102,03	
расходные материалы при продаже	1,642	
расходы на аренду	18,00 0	
коммунальные расходы	11,26	
коммерческие расходы на рекламу	21,98	
расходы на износ, мебель склада	6,77	
расходы на зарплату офиса	47,91	
расходы на офисные принадлежности	68	
расходы на износ, офисное оборудование	3,25	
расходы на аренду офиса	400	
коммунальные расходы офиса	3,11	
почтовые расходы	626	
расходы на страхование	2,70	
прочие расходы	481	
расходы по процентам	3,60	
доходы по процентам		70

9. Подготовьте отчет о финансовом положении и отчет о прибылях и убытках по данным пробного баланса компании ТОО «Анкор» на конец периода (июль 202X), учитывая, что запасы на 30 июля 202X г. оценены в 37500 тыс.тенге

Таблица 8 - Пробный баланс компании ТОО «Анкор» 202X года

Наименование операции	Тыс.тенге	Тыс.тенге
	Дт	Кт
Коммунальные услуги	13000	
Выручка от продаж		810000
Дебиторская задолженность	280000	
Заработная плата	88000	
Изъятия	315000	
Аренда	50000	

Почтовые расходы	26000	
Капитал на 1 июля 202X г.		743500
Закупки	392000	
Запасы	58000	
Кредиторская задолженность		120000
Офисная мебель	437500	
Денежные средства	14000	
Итого	1672500	1672500

Тема 2. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

2.1 Тестовые вопросы

1. При составлении отчета о движении денежных средств в понятие операционной деятельности входит:

- а) приобретение и реализация долгосрочных активов;
- б) приобретение заёмных средств;
- в) основная деятельность компании, приносящая доход;
- г) все вышеперечисленное.

2. При составлении отчета о движении денежных средств под финансовой деятельностью подразумевают:

- а) приносящую доход от основной деятельности компании;
- б) деятельность, приводящая к изменениям в размере и составе собственного капитала и заёмных средств компании;
- в) деятельность от инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам;
- г) нет правильного ответа.

3. Отчет о движении денежных средств позволяет проанализировать взаимосвязь между: (1) рентабельностью; (2) остатками денежных средств; (3) использованием активов и обязательств; (4) численностью кадров.

- а) (1);
- б) (1)–(2);
- в) (1)–(3);
- г) (1)–(4).

4. Регулярные продажи и покупки, затраты на оплату труда и общие накладные расходы входят в состав:

- а) операционной деятельности;
- б) инвестиционной деятельности;
- в) финансовой деятельности.

5. Приобретение и выбытие внеоборотных активов – это...

- а) операционная деятельность;
- б) инвестиционная деятельность;
- в) финансовая деятельность.

6. Деятельность, приводящая к изменению размера (и состава) собственного и заемного капитала, – это...

- а) операционная деятельность;
- б) инвестиционная деятельность;

в) финансовая деятельность.

7. Инвестиция классифицируется как эквивалент денежных средств только в том случае, если она характеризуется:

- а) низкой ликвидностью и низким риском;
- б) ликвидностью и низким риском;
- в) ликвидностью и умеренным риском.

8. Максимальный срок погашения эквивалента денежных средств:

- а) три месяца;
- б) шесть месяцев;
- в) один год.

9. Банковские займы обычно рассматриваются как:

- а) операционная деятельность;
- б) инвестиционная деятельность;
- в) финансовая деятельность;
- г) эквиваленты денежных средств.

10. Если банковские овердрафты представляют неотъемлемый компонент управления денежными средствами компании, то они рассматриваются как:

- а) операционная деятельность;
- б) инвестиционная деятельность;
- в) финансовая деятельность;
- г) эквиваленты денежных средств.

11. Одна операция с использованием денежных средств:

- а) может создавать денежные потоки, которые классифицируются по-разному;
- б) может быть отнесена полностью к одной из трех категорий;
- в) может быть распределена между несколькими периодами.

12. Величина денежных потоков по операционной деятельности является основным показателем, показывающим, достаточно ли денежных средств создает операционная деятельность для:

- а) погашения займов;
- б) поддержания производительной способности компании;
- в) выплаты дивидендов;
- г) осуществления новых инвестиций;
- д) всего вышеперечисленного.

2.2 Задачи

1. Остаток денежных средств на начало периода составил 400 тыс.тенге. Используя представленные данные втаблице 9, определите результат от операционной деятельности за период.

Таблица 9

№п/п	Хозяйственные операции	Сумма, тыс.тенге
1.	Выручка от реализации	1200
2.	Полученные авансы	300
3.	Поступление дебиторской задолженности	5000
4.	Прочие поступления	100
5.	Приобретение сырья и материалов	1000
6.	Выплаты заработной платы	550
7.	Выплаты по налогам	300
8	Прочие выплаты	10
9	Итого	

2. По приведенным отдельным операциям компании «Sirius» в таблице 10, определите объемы чистых денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности.

Таблица 10

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма,тыс.тенге
1.	Продано здание за денежные средства	1200
2.	Получена прибыль от продажи здания	300
3.	Выпущены привилегированные акции за денежные средства	5000
4.	Выплачены дивиденды на привилегированные акции	400
5.	Облигации конвертированы в обыкновенные акции	2000
6.	Приобретено оборудование за денежные средства	550
7.	Выплачены дивиденды в форме обыкновенных акций	300

3. Приведены отдельные операции компании «Evrіca» за отчетный год заканчивающийся 31 декабря 202X г :

- а) Продано оборудование стоимостью 16 тыс усл.ед. за 15 усл.ед.
- б) 31 декабря 202X г. советом директоров компании были объявлены дивиденды в размере 1.05 усл.ед на одну обыкновенную акцию. В обращении находится 12,2 млн. обыкновенных акций.
- с) дебиторская задолженность в течение финансового года уменьшилась с 120 тыс.усл.ед до 100 тыс. усл.ед.
- д) Денежные средства на начало финансового года составляют 100 тыс. усл.ед, на конец финансового года – 282 тыс. усл.ед.
- е) произведена выплата процентов по облигациям в размере 660 тыс. усл.ед.

По приведенной выше информации выберите верные утверждения:

1) При применении *косвенного* метода в отчете о движении денежных средств:

– денежные средства в размере 4 тыс. усл.ед, вырученные от продажи оборудования, отражаются как поступление денежных средств от финансовой деятельности;

– дивиденды в размере 115 тыс. усл.ед отражаются как выбытие денежных средств от финансовой деятельности;

– величина уменьшения дебиторской задолженности за год в размере 25 тыс. усл.ед. вычитается из чистой прибыли в разделе операционной деятельности;

– убыток от продажи оборудования в размере 1 тыс. усл.ед. прибавляется к чистой прибыли в разделе операционной деятельности.

2) При *прямом* методе составления отчета о движении денежных средств оплата процентов по облигациям должна отражаться как выбытие денежных средств от:

- финансовой деятельности;

- инвестиционной деятельности;

- операционной деятельности;

- иной деятельности отличной от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

3) Итоговая величина всех денежных поступлений и выплат от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности компании на конец года составит:

– чистый прирост денежных средств в размере 282 тыс. усл.ед;

– чистый прирост денежных средств в размере 182 тыс. усл.ед;

– чистое выбытие денежных средств в размере 669 тыс. усл.ед;

– величину чистой прибыли на конец финансового года.

4. За текущий финансовый год компания «Black» выполнены следующие операции с использованием денежных средств (см. Таблицу 11):

Таблица 11 - Хозяйственные операции компании «Black»

Хозяйственные операции	тыс. усл.ед.
Выкуплены собственные акции	150
Продан земельный участок	300
Приобретено здание	150
Приобретено оборудование	180
Выпущены обыкновенные акции	237
Погашено обязательство по облигациям	100
Выплачены дивиденды (обыкновенные акции)	240

Чистые денежные средства от операционной деятельности составили. компании 450 тыс. усл.ед. Определить сумму денежных средств на конец на конец финансового года.

5. Определить объем чистых денежных поступлений на конец отчетного года компании «Sultan», если известно, что:

- чистая прибыль компании составила 90 тыс. усл.ед.;
- расходы на амортизацию основных средств – 15 тыс. усл.ед.;
- расходы на амортизацию нематериальных активов – 1 тыс. усл.ед.;
- дебиторская задолженность уменьшилась на 3 тыс. усл.ед.;
- запасы увеличились на 9 тыс. усл.ед.;
- задолженность поставщикам увеличилась на 6 тыс. усл.ед.;
- основные средства увеличились на 48 тыс. усл.ед.;
- размещено обыкновенных акций на сумму 32 тыс. усл.ед.;

6. Определить чистую прибыль компании «Flora» на конец финансового года по следующим итоговым данным:

- чистые денежные поступления от операционной деятельности компании на конец года составили 120 тыс. усл.ед.,
- расходы на амортизацию основных средств -36 тыс, усл.ед.:
- запасы уменьшились на 30 тыс. усл.ед.;
- дебиторская задолженность увеличилась на 54 тыс. усл.ед.;
- кредиторская задолженность увеличилась на 40 тыс. усл.ед.;
- задолженность по налогу на прибыль увеличилась на 90 тыс. усл.ед.

Тема 3. УЧЕТ ЗАПАСОВ МСФО (IAS 2)

3.1 Тестовые вопросы

1. Согласно МСФО (IAS 2) запасы представляют собой активы:
 - a) предназначенные для долгосрочного пользования;
 - b) предназначенные для использования или продажи в ходе нормальной деятельности;
 - c) со стоимостью выше 1000 МРП;
 - d) которые не используются и не будут использоваться компанией.

2. В соответствии с МСФО (IAS 2) при поступлении на предприятие запасы оцениваются по:
 - a) справедливой стоимости;
 - b) себестоимости;
 - c) рыночной стоимости;
 - d) возможной чистой стоимости реализации.

3. Согласно МСФО (IAS 2) оценка запасов должна проводиться по:
 - a) наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой реализационной стоимости;
 - b) себестоимости, если она выше реализационной стоимости;
 - c) чистой реализационной стоимости, если она выше себестоимости;
 - d) исторической стоимости.

4. Согласно МСФО (IAS 2) не включаются в состав затрат на приобретение запасов:
 - a) цена покупки;
 - b) возмещаемые налоги;
 - c) транспортные расходы, относимые на приобретение готовой продукции;
 - d) импортные пошлины.

5. Верно ли, что курсовые разницы, возникшие при покупке запасов нужно включать в стоимость запасов:
 - a) да;
 - b) нет;
 - c) да, в случае крупной девальвации;
 - d) это должно быть прописано в учетной политике компании;
 - e) верно C и D.

6. На чем основано распределение постоянных накладных производственных расходов на затраты по переработке:

- a) производственных мощностях компании при работе в нормальных условиях.
- a) стоимости оборудования для переработки.
- b) распределению фонда оплаты труда между производственными и непроизводственными подразделениями компании.
- c) иной базе.

7. Основание распределения переменных производственных накладных расходов на себестоимость продукции:

- a) фактического использования производственных мощностей.
- b) планируемого использования производственных мощностей.
- c) максимальной производственной мощности.
- d) нет правильного ответа.

8. Верно ли утверждение: «Товарные запасы, находящиеся на консигнации у консигнатора, не должны относиться к его конечным запасам»:

- a) да;
- b) нет.

9. Верно ли утверждение: «В периоды высокой инфляции метод FIFO обычно приводит к более высокой величине прибыли, чем метод средневзвешенной стоимости»:

- c) да;
- d) нет.

10. Исключите позицию не входящую в себестоимость товарных запасов :

- a) налога на добавленную стоимость, связанного с приобретением товаров;
- b) стоимости страховки при транспортировке;
- c) стоимости доставки для продавца;
- d) пошлин, уплаченных при покупке товара.

11. Используя метод FIFO при учете остатка запасов (на складе) начинаем с :

- a) товаров, закупленных в первую очередь;
- b) товаров, закупленных в последнюю очередь;
- c) товаров с самой низкой стоимостью за единицу
- d) товаров с самой высокой стоимостью за единицу

12. НЕ разрешено использовать данный метод в компании при оценке запасов согласно МСФО:

- a) FIFO;
- b) LIFO
- c) средневзвешенной стоимости товаров

13. При учете остатка запасов (на складе) начинаем с товаров, закупленных в первую очередь:

- a) FIFO;
- b) LIFO
- c) средневзвешенной стоимости.
- d) weighted-average-cost method

14. Метод измерения стоимости розничных продаж используется для:

- a) определения стоимости большого количества высокооборотных запасов с равными процентами рентабельности;
- b) измерения стоимости всех запасов в розничной торговой сети независимо от уровня рентабельности;
- c) измерения стоимости реализации запасов на всех производственных предприятиях;
- d) нет правильного ответа;
- e) верны ответы a) и c)

3.2 Задачи

a) В течение периода компания покупает шесть автомобилей одной марки. В результате роста цен автомобили обходятся ей: в 12 тыс. усл.ед., 13 тыс. усл.ед., 14 тыс. усл.ед., 15 тыс. усл.ед., 16 тыс. усл.ед., 18 тыс. усл.ед. в порядке их приобретения. Компания продает два автомобиля и применяет метод «FIFO» для оценки стоимости запасов с учетом того, что на начало отчетного периода у нее нет запасов. Какова стоимость запасов в конце отчетного периода и себестоимость продаж?

2. Компания «Forever» ведет учет запасов по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации. Бухгалтер подготовила следующую информацию по товарным группам (см. таблицу 12):

Таблица 12 – Запасы по товарным группам компании «Forever»

Товарные группы	Первоначальная стоимость, тыс. тенге	Чистая стоимость реализации, тыс.тенге
А	42	30
Б	45	95
В	20	28
Г	50	26

Определите итоговую сумму по запасам, которая должна будет отражена в бухгалтерском балансе компании «Forever» за отчетный период.

3. Выполните расчет себестоимости реализованных товаров для отчета о финансовом положении на конец месяца, если в начале месяца было 30000 единиц товара по 2000 тнг, закупили 1200 ед. по той же цене, нераспроданных товаров осталось 500 ед.

4. В течение первого года деятельности компания закупила 15600 единиц продукта по 210 тенге за единицу. В течение второго года было закуплено 6000 единиц этого продукта по цене 240 тенге, и в третьем году - 5000 единиц по цене 300 тенге. Компания считает, что конечные запасы на конец каждого года должны быть в размере пятьсот единиц. Компания продает товары со стопроцентной наценкой над себестоимостью. Рассчитайте себестоимость реализованной продукции и стоимость конечных запасов для каждого методом FIFO.

5. По данным представленным в таблице 13 определите себестоимость запасов на конец отчетного периода и стоимость реализации

Таблица 13 – Себестоимость запасов

Наименование операции	Вариант											
	1		2		3		4		5		6	
	Кол-во	цена	Кол-во	цена	Кол-во	цена	Кол-во	цена	Кол-во	цена	Кол-во	цена
Сальдо на начало 1.09.2X	20	30	40	20	15	100	35	50	5	10	80	100
Приобретено 10.09.2X	40	50	10	30	30	120	10	60	15	15	20	110
Приобретено 20.09.2X	10	60	30	40	5	110	5	70	50	20	10	120

Тема 4. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (IAS 16)

4.1 Тестовые вопросы

1. Ликвидационная стоимость основных средств – это:
 - a) стоимость утильсырья/лома;
 - b) чистая денежная сумма денег, которую компания может получить при продаже актива в конце срока его полезной службы;
 - c) валовая денежная сумма, которую компания может получить при продаже актива в конце срока его полезной службы;
 - d) сумма, по которой актив признается в бухгалтерском балансе после вычета суммы всей накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

2. Балансовая стоимость основных средств – это:
 - a) стоимость утильсырья/лома.
 - b) чистая денежная сумма, которую компания может получить при продаже актива в конце срока его полезной службы.
 - c) валовая денежная сумма, которую компания может получить при продаже актива в конце срока его полезной службы.
 - d) сумма, по которой актив признается в бухгалтерском балансе после вычета суммы всей накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

3. Амортизируемая стоимость – это:
 - a) стоимость сырья;
 - b) цена актива при продаже актива в конце срока его полезной службы;
 - c) стоимость актива на балансе компании;
 - d) себестоимость актива или другая величина, отраженная в финансовой отчетности вместо себестоимости, за вычетом его ликвидационной стоимости.

4. Срок полезной службы основных средств можно отнести к периоду:
 - a) периоду на протяжении которого, актив доступен для использования компанией;
 - b) когда актив доступен для использования любым количеством собственников.

5. Запасные части для обслуживания оборудования на заводе обычно учитываются как:
 - a) Запасы;
 - b) расходы, которые признаются в отчете о прибылях и убытках на момент покупки;
 - c) отдельный класс основных средств.

6. Основные запасные части и резервное оборудование может классифицироваться как основные средства, если:

- a) стоимость этих запасных частей составляет более 20% стоимости оборудования, для обслуживания которого они предназначены;
- b) компания ведет бизнес в газовой промышленности.
- c) они будут использоваться компанией в течение более чем одного периода.

7. Запасные части для компьютерной техники, могут:

- a) относиться на текущие расходы.
- b) объединяться для учета в качестве одного актива.
- c) не учитываться.

8. Денежные средства на текущий ремонт основных средств:

- a) относят на расходы в отчете о прибылях и убытках;
- b) капитализируются;
- c) относятся на расходы будущих периодов.

9. Когда затраты на проведение основных технических осмотров (например, тракторов) капитализируются:

- a) остаточная стоимость предыдущего техосмотра должна списываться.
- b) они должны отражаться в отчетности в качестве отдельного актива.
- c) требуется незамедлительно уведомить об этом совет директоров компании.

10. Когда затраты на проведение основных технических осмотров (например, комбайнов) капитализируются, а данных о стоимости первого техосмотра не существует:

- a) никакие вычеты из балансовой стоимости актива не производятся.
- b) необходимо использовать оценочные данные для стоимости первого техосмотра, подлежащей вычету из балансовой стоимости актива и заменяемой фактической себестоимостью запасной частью.
- d) надо вычесть из балансовой стоимости актива стоимость нового техосмотра.

11. Амортизируемая стоимость основных средств – это:

- a) сумма полной себестоимости актива и ликвидационной стоимости;
- b) себестоимость актива или другая сумма, отраженная в бухгалтерской отчетности вместо себестоимости, за вычетом ликвидационной стоимости;
- c) обязательные выплаты в бюджет;
- d) выручка от продажи актива.

12. Выберите верное определение:

- a) фактическая стоимость основных средств - это чистая сумма, которую компания ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию;
- b) ликвидационная стоимость основных средств - это сумма уплаченных денежных средств за приобретение актива;
- c) справедливая стоимость основных средств - это сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами.

13. Балансовая стоимость основного средства – это:

- a) сумма, которую компания ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию;
- b) сумма, в которой актив отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы накопленной амортизации;
- c) сумма уплаченных денежных средств за приобретение актива;
- d) сумма уплаченных денежных средств за приобретение актив

14. Резервное оборудование и крупные запасные части используемые более чем 1 период могут классифицироваться как:

- a) основные средства.
- b) товарно-материальные запасы.
- c) текущие обязательства.
- d) капитал.

15. Составные части объекта основных средств имеют разные сроки полезной службы, то они:

- a) отдельно амортизируемые активы с разными нормами и методами амортизации;
- b) отражаются как один актив со сроком полезного использования, равного наибольшему сроку службы среди всей совокупности составных частей;
- c) отражаются как один актив со сроком полезного использования, равного наименьшему сроку службы среди всей совокупности составных частей;
- d) товарно-материальные запасы.

16. Что НЕ берется в расчет при определении фактической стоимости объекта основных средств:

- a) покупная цена;
- b) импортные пошлины;
- c) невозмещаемые налоги на покупку;
- d) возмещаемые налоги на покупку.

3.2 Задачи

1. Компания купила бывший в употреблении трактор за 35 тыс. усл.ед.. Для использования его в работе, необходимо было заменить шины, цена 2,200 тыс. усл.ед., произвести регулировку и мелкий ремонт мотора, стоимость - 2,800 тыс. усл.ед. и заправить топливом на сумму 150 тыс. усл.ед. Предполагается, что эта техника будет использована в течение шести лет, ликвидационная стоимость в конце срока полезного использования составит 4,000 тыс. усл.ед.. Определить: первоначальную и амортизируемую стоимость трактора, а также сумму начисленного износа за первый год работы при использовании линейного метода.

2. Индивидуальный предприниматель открыл предприятие по мойке автомашин, инвестировав 480 тыс. усл.ед. для приобретения участка земли, здания и необходимого оборудования. Если бы все активы приобретались отдельно, то земля имела стоимость 120 тыс. усл.ед., здание – 270 тыс. усл.ед., оборудование – 210 тыс. усл.ед. Определите стоимость земли, здания и оборудования, по которой они будут отражены на счетах бухгалтерского учета.

3. Рассчитать балансовую стоимость оборудования на отчетную дату, если амортизация начисляется прямолинейным методом (см. Таблицу 14)

Таблица 14 – Входные данные для определения балансовой стоимости оборудования

Наименование	Вариант							
	1	2	3	4	5	6	7	8
Стоимость оборудования, тыс.тенге	120	115	120	200	300	400	500	700
Срок службы, лет	4	5	4	6	5	5	10	15
Ликвидационная стоимость, тыс.тенге	20	25	40	20	10	20	10	0
Рассчитать балансовую стоимость оборудования на начало ...года	2	3	2	3	2	2	3	3

4. Компания купила транспортное средство за 90000 усл.ед. 23 января 200X года. Предполагается, что оно будет в эксплуатации пять лет, величина пробега составит 200000 миль, в конце срока использования будет иметь

ликвидационную стоимость 15000 усл.ед.. В течение 200X года пробег транспортного средства будет составлять 48000 км. Финансовый год на фирме заканчивается 31 декабря. Требуется:

- 1) рассчитать величину начисленного износа в 200X году, используя
 - метод прямолинейного списания;
 - производственный метод;
 - метод по сумме чисел лет работы оборудования;
 - метод удвоенного уменьшающегося остатка.

2) написать бухгалтерскую проводку для начисления износа при прямолинейном методе.

3) Показать, как в бухгалтерском балансе на конец 202X года будет отражена стоимость транспортного средства.

5. Компания купила грузовик за 90000 усл.ед. первого мая 202X года. Предполагается, что грузовик проработает пять лет, величина пробега составит 200000 км., в конце срока использования грузовик будет иметь ликвидационную стоимость 15000 усл.ед. В течение 202X года пробег грузовика составил 50000 км. Требуется:

- 1) Рассчитать величину начисленного износа в 202X году, используя:
 - метод прямолинейного списания;
 - производственный метод;
 - метод суммы чисел лет работы;
 - метод удвоенного уменьшающегося остатка.

2) Написать бухгалтерскую проводку для начисления износа при прямолинейном методе.

6. Фирма приобрела автомобиль. Стоимость автомобиля 180000 тенге. Автомобиль предполагается эксплуатировать в течение 5 лет, после чего ее расчетная ликвидационная стоимость составит 20000 тенге, расходы при продаже составили 8000 тенге. Необходимо рассчитать амортизируемую стоимость автомобиля.

7. Первого января текущего года было приобретено оборудование стоимостью 200 тыс. тенге. Ожидаемый срок службы – 8 лет, производительность – 20000 тыс. единиц, ликвидационная стоимость – 50 тыс. тенге. Определить ежегодную сумму расходов на амортизацию и балансовую стоимость в следующем году при начислении методом прямолинейной амортизации.

8. Определите себестоимость производственного оборудования, если затраты в связи с его покупкой и установкой составили:

- стоимость покупки 2500 тыс. тенге;
- расходы по доставке 100 тыс. тенге;
- установка нового оборудования 500 тыс. тенге;
- первоначальные испытания и калибровка 400 тыс. тенге;

- ремонт повреждений пола и стен, возникших в результате установки 70 тыс. тенге. 3 500 ты. те

9. Ваше предприятие приобретает компьютер за 120 тыс. тенге. Ежегодно он амортизируется на 20 тыс. тенге. Через три года Вы его реализуете за 25 тыс. тенге. Какова Ваша прибыль или убыток после выбытия?

Убыток 35 тыс. тенге;

10. Агрохолдинг «Олжа» приобрела компанию «Луч» за 20000 тыс. тенге. На дату покупки компания «Луч» имела активы по первоначальной стоимости на 18000 тыс. тенге и по справедливой рыночной стоимости 20000 тыс. тенге. Компания «Луч» имела также обязательства на 500 тыс. тенге. Какая сумма должна быть отражена как гудвилл по дебету счета?

11. Определить амортизационный фонд оборудования методом уменьшающего остатка.

Таблица 15 – Входные данные для расчета амортизационного фонда

Наименование	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Стоимость станка, тыс.усл.ед	60	100	200	130	140	500	600	50	70	80
Норма амортизации, %	33	20	10	15	20	5	7	10	12	20
Определить амортизационный фонд за ... года	3	4	5	5	4	2	3	4	5	5

Тема 5. МСФО (IAS 38) НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

5.1 Тестовые вопросы

1. Согласно стандарта IAS 38 под нематериальным активом понимают:
 - a) монетарный актив, используемый в производстве, продаже, сдаче в аренду или в административных целях;
 - b) немонетарный актив без физической сущности, используемый в производстве, продаже, сдаче в аренду или в административных целях;
 - c) любой немонетарный актив, используемый в производстве, продаже, сдаче в аренду;
 - d) нет правильного ответа.

2. Стандарт «Нематериальные активы» IAS 38 НЕ применяется к:
 - a) учету затрат на исследования в области переработки минеральных ресурсов;
 - b) учету затрат по разведке и разработке нефтяных и газовых месторождений в добывающих отраслях;
 - c) учету затрат на исследования технологии получения бензина;
 - d) нет правильного ответа.

3. Гудвилл образуется:
 - a) если объект приобретен в результате объединения бизнеса;
 - b) в результате затрат по разведке месторождений в добывающих отраслях;
 - c) при затратах на исследования инновационных технологий ;
 - d) если объект приобретен зарубежной компанией.

4. Согласно стандарта IAS 38 под исследованиями понимают:
 - a) оригинальное и плановое изыскание, предпринятое с целью получения новых научных или технических знаний и идей;
 - b) применение научных открытий для планирования или конструирования новых или улучшенных материалов, устройств, продуктов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или применения;
 - c) изучение технической документации поставленного оборудования;
 - d) нет правильного ответа.

5. Нематериальный актив *идентифицируем*, если:
 - a) его можно отделить от организации, то есть если компания может его продать или обменять, либо отдельно, либо вместе со связанным с ним договором, активом или обязательством;

b) он возникает из юридических прав, независимо от того, являются ли они передаваемыми или отделяемыми от организации или от других прав и обязательств;

c) его срок службы не превышает один год.

6. Согласно стандарта IAS 38 это условие обязательно должно выполняться для признания нематериального актива в финансовой отчетности:

a) актив приобретен на вторичном рынке;

b) стоимость актива не превышает стоимостного критерия признания актива основным средством;

c) стоимость актива может быть достоверно измерена.

d) все вышеперечисленное.

7. Согласно стандарта IAS 38 нематериальные активы признаются первоначально в отчетности по:

a) исторической стоимости;

b) остаточной стоимости;

c) стоимости приобретения данного актива компанией;

d) нет правильного ответа.

8. Согласно стандарта IAS 38 нематериальный актив, приобретенный за счет полученного правительственного гранда в финансовой отчетности:

a) не признается;

b) признается в полной стоимости или по стоимости данного актива для компании в зависимости от решения менеджмента компании;

c) признается только в полной стоимости;

d) признается только по стоимости данного актива для компании.

9. Согласно стандарта IAS 38 «деловая репутация», созданная самой компанией, в финансовой отчетности:

a) не признается;

b) признается как актив в оценочной величине;

c) признается как пассив в оценочной величине.

d) признается как доход текущего периода в оценочной величине.

10. Согласно стандарта IAS 38 что из нижеперечисленного НЕ может относиться к научным исследованиям:

a) проектирование, конструирование и испытание опытных образцов и моделей;

b) поиск альтернативных продуктов или процессов;

c) деятельность, направленная на получение новых знаний.

d) поиск направлений применения научных открытий и других знаний.

11. Согласно стандарта IAS 38 созданные компанией брэнды и торговые марки

в финансовой отчетности:

- a) признаются активом компании.
- b) признаются пассивом компании.
- c) признаются активом или пассивом компании в зависимости от маркетинговой известности брэнда или торговой марки.
- d) не признаются.

12. В стандарте IAS 38 затраты на исследования признаются:

- a) активом;
- b) пассивом;
- c) расходом.

13. В стандарте IAS 38 затраты на исследования признаются расходом, т.к.:

- a) нет определенности в получении будущих экономических выгод;
- b) затраты по определению считаются расходами;
- c) поле исследования слишком широко;
- d) исходное утверждение неверно.

14. Согласно стандарта IAS 38 эти условия является необходимыми, чтобы затраты на разработку признавались активом:

- a) продукт четко определен, затраты, относимые на него установлены и измерены;
- b) существует рынок сбыта этого продукта;
- c) компания обладает соответствующими ресурсами и намерена производить, продавать или использовать продукт;
- d) верно все вышеперечисленное.

15. Согласно стандарта IAS 38 амортизируется ли сумма затрат на разработки, признанная активом

- a) да, если сумма значительна;
- b) да, вне зависимости от суммы;
- c) нет.

5.2 Задачи

1. Определите нематериальные активы и объекты, учитываемые как расходы будущих/текущего периодов:

- патенты и лицензии;
- научные исследования;
- переподготовка научных кадров;
- авторские права;
- лицензия;
- маркетинговые исследования;

- расходы на подготовку производства ;
- программное обеспечение;
- права на промышленные образцы;
- внутренне созданная деловая репутация;
- разработка и опытно-конструкторские работы;
- базы данных о клиентах, рынках и т. д.
- подготовка и эксплуатация природных объектов
- реклама и продвижение товаров;
- торговые марки и торговые знаки, приобретенные на стороне;
- торговые марки и торговые знаки, созданные внутри компании;
- расходы на подготовку персонала;
- деловая репутация (гудвилл), возникающая при покупке компаний;
- деловая репутация, возникающая в результате деятельности компании;
- реорганизация и передислокация организации и ее подразделений;
- права на показ и тиражирование кинофильмов, иной видео- и аудио-продукции
- внутренне созданные торговые марки и товарные знаки;
- проектирование, конструирование и испытание опытных образцов и моделей;
- разработка инструментов, матриц и штампов по новой технологии;
- проектирование, конструирование и эксплуатация экспериментальны;
- установок, по своим чертежам не для коммерческого производства.

2. Компания «А» приобрела компанию В за 25000 тыс. тенге. На дату покупки компания «В» имела активы по первоначальной стоимости на 30000 тыс. тенге и по справедливой рыночной стоимости 32000 тыс. тенге. Также у компании «В» имела также обязательства на 17500 тыс. тенге. Какая сумма должна быть показана как гудвилл по дебету счета?

3. Компания купила трактор, который уже использовался в работе на другом предприятии, за 35000 усл.ед. Прежде, чем использовать трактор, необходимо было заменить шины, цена 2200 усл.ед, произвести регулировку и мелкий ремонт мотора, стоимость - 2800 усл.ед и заправить топливом на сумму 150 усл.ед. Предполагается, что трактор будет использоваться в течение шести лет, ликвидационная стоимость в конце срока полезного использования составит 4000 усл.ед. Требуется:

- определить амортизируемую стоимость трактора;
- рассчитать сумму начисленного износа за второй год работы при использовании прямолинейного метода.

Тема 6. ВЫРУЧКА. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ (IAS 18)

6.1 Тестовые вопросы

1. Стандарт МСФО (IFRS) 18 регулирует учет выручки, возникающей от:
 - a) договоров аренды
 - b) дивидендов от инвестиций, при долевом участии
 - c) платы за использование торговой марки компании.
 - d) добычи минеральных ископаемых.

2. В каком случае стандарт МСФО (IFRS) 18 НЕ применяется при учете выручки:
 - a) выручка получена от продажи товаров;
 - b) выручка получена от предоставления услуг;
 - c) выручка, получена от использования другими сторонами активов компании, приносящих проценты, лицензионные платежи и дивиденды;
 - d) нет правильного ответа.

3. Рассматриваются ли в стандарте МСФО (IFRS) 18 выручка, возникающая от изменения в справедливой стоимости финансовых активов:
 - a) да, только финансовых активов.
 - b) да, только финансовых обязательств.
 - c) да, все.
 - d) нет.

4. Согласно стандарту МСФО (IFRS) 18, выручкой является:
 - a) валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности компании за период, приводящее к увеличению капитала, за исключением за счет взносов акционеров;
 - b) чистая экономическая выгода в ходе обычной деятельности компании за период, приводящая к увеличению капитала, иному, в том числе за счет взносов акционеров;
 - c) балансовая стоимость актива, который планируется реализовать в ходе обычной деятельности компании;
 - d) нет правильного ответа.

5. Обычный кредитный риск, связанный с продажами:
 - a) Лучшая причина для отсрочки признания выручки;
 - b) Не является причиной для отсрочки признания выручки;
 - c) Подробно отражается в отчете аудиторов.

6. Вид стоимости при которой должна оцениваться выручка согласно МСФО (IFRS) 18:

- a) балансовой стоимости реализуемого актива.
- b) номинальной сумме встречного удовлетворения.
- c) справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения.
- d) остаточной стоимости.

7. Меры валютного контроля создают угрозы по сделке, в таком случае выручка:

- a) не признается, так как сделка отменяется;
- b) может быть признана, только после получения разрешения на перевод средств;
- c) признается при наличии резерва на безнадежный долг.

8. В результате встречного удовлетворения за проданную продукцию разность между справедливой стоимостью и номинальной суммой:

- a) убыток отчетного периода;
- b) убыток текущего периода;
- c) процентный доход;
- d) нет правильного ответа.

9. Согласно МСФО (IFRS) 18 выручка образуется при:

- a) обмену товаров или услуг на товары или услуги, аналогичные по характеру и величине;
- b) обмену товаров или услуг на отличные товары или услуги;
- c) при получении страховой выплаты по договору страхования;
- d) изменения в справедливой стоимости финансовых активов.

11. Исключите условие, которое НЕ является обязательным для признания выручки от продажи товаров:

- a) компания перевела на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с собственностью на них;
- b) компания не контролирует проданные товары;
- c) сумма выручки и понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены;
- d) нет правильного ответа.

12. Согласно МСФО (IFRS 18), если компания при продаже товара сохраняет значительные риски, то выручка:

- a) признается;
- b) не признается ;
- c) только, если имеется страховой полис

13. Будет ли в договоре, имеет право расторгнуть сделку купли-продажи:

- a) да;
- b) нет.

14. Как должны признаваться затраты на гарантийное обслуживание товара, если оно является обязательным условием при продаже:

- a) как уменьшение суммы выручки;
- b) в качестве расходов;
- c) в последующий период.

15. При неопределенности в отношении получения некоторой суммы, которая была включена в выручку, то:

- a) не надо предпринимать никаких действий;
- b) необходимо скорректировать сумму первоначально признанной выручки;
- c) признать как расход периода в отношении части выручки, в которой возникла неопределенность;
- d) нет правильного ответа.

6.2 Задачи

Определите момент и объем признания выручки в предлагаемых к рассмотрению ситуациях. В случае признания выручки, напишите проводку (Дебет и Кредит).

1. Вы собираетесь осуществить очередную ежемесячную продажу партию товаров постоянному клиенту. Но узнаете, что границы временно закрыты в связи с карантинными мерами. Ваш клиент просит оставить эти товары на хранение у себя до того, как он найдет альтернативный способ доставки, при этом ответственность за риски лежат на нем.

2. Вы осуществляете продажу кондиционеры оптовику. Письменное уведомление о возврате товара принимается в течение 25 дней после продажи.

3. В августе, в качестве агента, вы заказываете выступление группы музыкантов, но оно должно состояться в танцевальном зале один раз в марте и один раз в январе. Ваша комиссия составляет 10.000 усл.ед..

4. В марте осуществлена поставка Вашему агенту в количестве семидесяти компьютеров по консигнационному договору. В начале сентября агент продает компьютеры, но средства поступают вам только в декабре.

5. Вы осуществляете продажу программного обеспечения онлайн. Клиенты могут также оплачивать заказы предоплатой, а также при получении товара.

6. Компания строит складские помещения, при этом оплата за работу производится по предоплате, а также в ходе строительства склада. При завершении строительства склада оказалось что, заказчики еще не выплатили 3% от общей суммы, но пообещали, что вскоре выплатят.

7. Покупатель осуществляет оплату за товары пятого числа каждого месяца. Поставка осуществляется десятого числа каждого месяца, а приемка поставленной продукции – пятнадцатого числа.

8. Вы продаете портфель акций в феврале за 10.000 усл.ед., с предусмотренной условиями договора последующей обратной покупкой в марте за 10.400 усл.ед.

9. Вы предложили контракт на техническую поддержку проданного оборудования на три года, в соответствии с контрактом оплата должна осуществляться авансом.

10. Дилер, торгующий суперсовременными пылесосами, разрешает потенциальным клиентам испробовать их в работе дома. Продажная стоимость пылесоса - 25000 у.е., а стоимость пылесоса для дилера составила 18000 у.е. Определите доход, который должен быть признан дилером.

11. Вы продаете оборудование за 500 000 усл.ед., оплата производится в рассрочку в течение года. Процентная ставка за рассрочку составляет 10%.

12. Вы продаете гостиницу, но при этом остались недоделки по системе водостока. Ваша принимаете обязательство по его ремонту в течение двух месяцев.

13. Продается копировальный аппарат за 30000 усл.ед. Справедливая стоимость гарантии составляет 2500 усл.ед.. Предполагается ежеквартальное проводить техническое обслуживание копировального аппарата.

Тема 7. ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ ВАЛЮТНЫХ КУРСОВ (МСФО 21)

7.1 Тестовые вопросы

1. Раскройте понятие «иностранная валюта»:
 - a) Валюта, отличающаяся от функциональной валюты организации;
 - b) Валюта, используемая в основной экономической обстановке, в которой организация осуществляет деятельность;
 - c) Валюта представления финансовой отчетности;
 - d) Валюта, не являющаяся тенге.

2. Раскройте понятие «функциональная валюта».
 - a) Валюта, отличающаяся от функциональной валюты организации;
 - b) Валюта, используемая в основной экономической обстановке, в которой организация осуществляет деятельность;
 - c) Валюта представления финансовой отчетности;
 - d) Валюта, не являющаяся тенге.

3. Раскройте понятие «курс закрытия».
 - a) Текущий валютный курс на отчетную дату;
 - b) Коэффициент обмена одной валюты на другую валюту;
 - c) Обменный курс для совершения немедленных расчетов;
 - d) Средний валютный курс при переводе финансовых отчетов зарубежных подразделений, включаемых в финансовые отчеты материнской организации.

4. Раскройте понятие «валютный курс».
 - a) Текущий валютный курс на отчетную дату;
 - b) Коэффициент обмена одной валюты на другую валюту;
 - c) Обменный курс для совершения немедленных расчетов;
 - d) Средний валютный курс при переводе финансовых отчетов зарубежных подразделений, включаемых в финансовые отчеты материнской организации.

5. Что понимают под «текущим валютным курсом»?
 - a) текущий валютный курс на отчетную дату;
 - b) коэффициент обмена одной валюты на другую валюту;
 - c) обменный курс для совершения немедленных расчетов;
 - e) средний валютный курс при переводе финансовых отчетов зарубежных подразделений, включаемых в финансовые отчеты материнской организации.

6. Выберите из нижеперечисленного что можно отнести к «активу подлежащему пересчету на отчетную дату».

- a) производственное оборудование, приобретенное за валюту;
- b) сырье, приобретенное за валюту;
- c) дебиторская задолженность покупателя, за товар приобретенный за валюту;
- d) доля иностранного учредителя, внесенная валютой.

7. Что относится к курсовой разнице, возникающей по денежной статье, составляющую часть чистых инвестиций в зарубежную компанию до реализации инвестиций и которая подлежит к классификации в финансовой отчетности?

- a) Доход или расход.
- b) Часть балансовой стоимости актива.
- c) Актив, подлежащей амортизации.
- d) Собственный капитал.

8. Что относится к курсовой разнице, возникающая по обязательству в иностранной валюте, учтенному в качестве хеджирования чистых инвестиций в зарубежную компанию и после реализации чистой инвестиции должна классифицироваться как:

- a) Доход или расход.
- b) Часть балансовой стоимости актива.
- c) Статья, уменьшающая налог на добавленную стоимость.
- d) Собственный капитал.

11. В балансовую стоимость актива может включаться курсовая разница которая:

- a) возникает по обязательству, учтенному в качестве хеджирования чистых инвестиций в зарубежную компанию.
- b) возникает в результате изменения обменного курса в период между датой совершения операции и датой погашения денежных статей по валютной операции.
- c) возникает в результате серьезного снижения стоимости валюты.
- d) любой их вышеперечисленных.

10. Валютные операции считаются:

- a) операции по покупке/продаже иностранной валюты;
- b) операции, требующая расчета в иностранной валюте;
- c) операции по экспорту товаров за рубеж;
- d) операции по импорту товаров из-за рубежа.

11. Валютный курс на дату операции часто называется курсом:

- a) Своп.
- b) Спот.
- c) Топ.

d) Спред.

12. При пересчете финансовой отчетности зарубежной компании для включения в финансовую отчетность отчитывающейся компании активы и обязательства зарубежной компании, пересчитывающей по курсу:

- a) На дату определения чистой стоимости реализации.
- b) На дату покупки активов.
- c) С). На дату возникновения обязательств.
- d) На отчетную дату.

13. При пересчете финансовой отчетности зарубежной компании для включения в финансовую отчетность отчитывающейся компании до реализации чистой инвестиции курсовая разница должна классифицироваться как:

- a) Доход или расход.
- b) Собственный капитал.
- c) Имущество.
- d) Запасы.

7.2 Задачи

Пересчитать консолидированную финансовую отчетность компании, ведущей деятельность за рубежом, используя временный метод в соответствии с IFRS 21:

a) 1 октября 202X года, французская компания продала товар иностранному покупателю за 100 тыс. усл. ед. и отразила дебиторскую задолженность в размере 87 тыс. усл. ед., причитающуюся к оплате 1 февраля следующего года. Известно, что на 31 декабря 202X года обменный курс составлял US \$1 = € 0.92, но к 1 февраля курс обмена снизился до US \$1 = € 0.87.

Какую сумму должна отразить французская компания как прибыль или убыток от курсовых разниц после получения денежных средств?

в) 20 сентября 2022 года, казахстанская компания продала товар иностранному покупателю за \$100,000 и отразила дебиторскую задолженность в размере ТНГ 30 000, 000, причитающуюся к оплате 1 февраля 2023 года. На 31 декабря 2022 года обменный курс составлял US\$1 = ТНГ 355, но к 1 февраля курс обмена снизился до US\$1 = ТНГ 310

Какую сумму должна отразить казахстанская компания как прибыль или убыток от курсовых разниц за 2022 год?

Тема 8. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ (IAS 12)

8.1 Тестовые вопросы

1. Налогооблагаемая прибыль – это:

- a) Разница текущего и отчетного периода бухгалтерской прибыли
- b) Чистый доход текущего года после ее распределения между акционерами и участниками общества.
- c) Сумма прибыли за период, определенная в соответствии с налоговым законодательством
- d) Сумма налога на прибыль, подлежащего выплате в будущих периодах.

2. Текущие налоги это:

- a) Сумма налога на прибыль, уплачиваемая в будущих периодах к налогооблагаемой временной разнице.
- b) Сумма налогов на прибыль к уплате (возврату) в отношении налогооблагаемой прибыли/налогового убытка за период.
- c) Возмещаемая в будущих периодах сумма налога на прибыль
- d) Уплачиваемая сумма активов и обязательств для целей налогообложения.

3. Что называют отложенными налоговыми обязательствами?

- a) Суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущем в отношении налогооблагаемых временных разниц
- b) возмещаемая в будущих периодах сумма налога на прибыль;
- c) суммы налога на прибыль к уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли/налогового убытка за период;
- d) сумма, которая уплачиваются активы и обязательства для целей налогообложения.

3. Налоговая база актива:

- a) равняется балансовой стоимости актива;
- b) равняется балансовой стоимости актива за вычетом любой суммы, которая будет уменьшать налоги в отношении данного актива в будущем.
- c) если же экономическая выгода после возмещения балансовой стоимости актива не будет облагаться налогом, то она равняется балансовой стоимости актива

4. Краткосрочное налоговое обязательство возникает в случаях :

- a) преобладания оплаченной величины в отношении текущего и предыдущего периодов над суммой, относящей к уплате за эти периоды.

b) Образовалась неоплаченная сумма текущего налога за данный и прошлые периоды.

c) компания может получить выгоду, при получении убытков и возможности переноса их на прошлый период для компенсации текущего налога за предыдущий период.

d) Верно все выше речисленное.

5. Согласно стандарту IAS 12, отложенное налоговое обязательство может признаваться:

a) для всех налогооблагаемых временных разниц;

b) для всех налогооблагаемых временных разниц, за исключением деловой репутации;

c) для всех вычитаемых временных разниц.

d) для всех налогооблагаемых либо вычитаемых временных разниц в сумме, которую предполагают возместить за счет налоговых органов с использованием налоговых ставок (и налогового законодательства), которые действовали к отчетной дате.

6. Условия признания отложенных налоговых обязательств по вычитаемым временным разницам:

a) таких условий нет, так как эти обязательства признаются вычитаемыми временными разницами всегда;

b) существует вероятность, что временная разница будет восстановлена в ближайшем будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой временная разница может быть использована;

c) существует вероятность того, что полученная налогооблагаемая прибыль будущих периодов, против которой временная разница может быть использована и если только отложенное налоговое требование не возникает из отрицательной деловой репутации или первоначального признания актива или же обязательства в сделке, не являющейся объединением компаний и на момент совершения не влияющей на учетную и налогооблагаемую прибыль.

d) Отложенные налоговые обязательства в качестве вычитаемых временных разниц не признаются никогда

7. Налоговые требования и обязательства в бухгалтерском балансе:

a) Не должны представляться вообще.

b) Должны быть представлены отдельно от других активов и обязательств.

e) Должны представляться, формируясь с другими активами и обязательствами.

c) Не должны представятся как краткосрочные активы.

8. Взаимозачет текущих налоговых требований и обязательств:

a) Необходимо проовдить на постоянной основе

b) Должен осуществляться на постоянной основе.

c) Должен проводится компанией, только если она имеет юридически зафиксированное право зачета признанных сумм и намерена погасить обязательство на сальдируемой основе или одновременно реализовывать актив и погасить обязательство.

d) Должен проводится компанией, только в том случае, когда она имеет юридически зафиксированное право переводить зачет текущих налоговых требований против текущих налоговых обязательств, и налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемых конкретным налоговым органом с определенного налогооблагаемого юридического лица.

e) Не должен проводиться никогда.

f) Должен проводится компанией, только если она обладает юридически закрепленным правом переводить зачет текущих налоговых требований против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взыскиваемых бессменным налоговым органом с несменяемого налогооблагаемого юридического лица.

g) Не должен проводиться никогда.

9. Расходы по налогу (возмещение налога), которые связаны с прибылью (убытком) от обычной деятельности, следует представлять в:

a) бухгалтерском балансе.

b) отчете о движении капитала.

c) отчете о прибылях и убытках.

d) пояснительной записке.

10. Текущий и отложенный налоги должны вноситься в чистую прибыль / убыток за период:

a) В полной сумме

b) Исключая суммы налога, возникающие из отрицательной деловой репутации или первоначального признания актива / обязательства в сделке.

c) Исключая суммы налога, возникающие из деловой репутации, амортизация которой не может подлежать вычету для целей налогообложения или первоначального признания актива / обязательства в отношении сделки, не являющейся объединением компаний и на момент совершения оказывающей влияние на учетную и налогооблагаемую прибыль.

d) За исключением сумм налога, возникающих из сделки или события, которые признаются в том же или в ином периоде напрямую в счете капитала, или объединения компаний в форме приобретения.

11. Выгода, которая образуется от уменьшения налогооблагаемой прибыли предшествующих отчетных периодов в размере налогового убытка текущего года, учитывается в финансовой отчетности в качестве:

a) Актива.

- b) Пассива.
- c) Не учитывается.

12. Отложенные налоговые активы – это суммы налога на прибыль, возмещаемые в последующих периодах в связи с:

- a) вычитаемыми временными разницами;
- b) переносом на последующий период неиспользованных налоговых убытков;
- c) переносом на последующий период неиспользованных налоговых кредитов;
- d) все ответы верны.
- e) верно ответы c) и в)

13. Какие классификации временных разниц существуют?

- a) временные и переносимые;
- b) налогооблагаемые и невозмещаемые;
- c) вычитаемые и налогооблагаемые;
- d) текущие и отложенные.

14. При возникновении разницы между налоговой базой переоцененного актива и его балансовой стоимостью образуется:

- a) временная разница;
- b) постоянная разница;
- c) прибыль

8.2 Задачи

1. Организация по предоставлению услуг связи выставила счета своим клиентам за месяц на сумму 500200 тыс.тенге, содержащую акцизный налог 7 % и налог с продаж 12 %. Необходимо:

- a) рассчитать сумму доходов организации за месяц.
- b) записать журнальную проводку для регистрации доходов и связанных с ними обязательств за период, равный месяцу.

2. Компания «Альянс» обладает более две трети голосующих акций дочерней компании «Беккер». В текущем году чистая прибыль компании Альянс равна 150000 усл.ед. Компания «Альянс» ожидает получить дивиденды в размере 50000 усл.ед, при этом налог на дивиденды составляет 6%. Определите размер отложенного налогового обязательства относительно дивидендов в финансовой отчетности компании «Альянс».

3. Предположим, что бухгалтерская прибыль составляет 100 000 усл. ед. в каждом из пяти лет и амортизация является единственной разницей. Выполните расчет налогооблагаемой прибыли и налога к уплате.

4. Компьютер стоимостью 60000 тенге, был приобретен 1.01.200X г. Учетная политика при начислении амортизации предписывает использование метода уменьшающегося остатка (двойная регрессия), а Налоговый кодекс - прямолинейный метод, в течение 5 лет. Выполните расчет временной разницы в текущем году.

Тема 9. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (IAS 27, IFRS 3)

9.1 Тестовые вопросы

1. В случае объединения компаний (контрольный пакет акций не принадлежит ни одной из них), условием определения приобретателя может быть:

- a) получение права распоряжаться более, чем половиной акций с правом голоса другой компании при согласии с другими инвесторами;
- b) возможность определять учетную политику другой компании на основе соглашения;
- c) получение права определять и отзывать большую часть членов совета директоров другой фирмы;
- d) все вышеперечисленное.

2. Результаты деятельности отчужденной дочерней компании вносятся в сводную отчетность о прибылях (убытках):

- a) до даты отчуждения;
- b) на дату отчуждения;
- c) после отчуждения;
- d) на дату, указанную в учетной политике

3. Как должна отражаться доля меньшинства в отчете группы компаний (объединенном бухгалтерском балансе):

- a) в составе активов материнской компании;
- b) в составе обязательств и капитале материнской компании;
- c) в капитале материнской компании;
- d) отдельно от обязательств и капитала материнской компании

4. Черты существенного влияния на компанию:

- a) возможность участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике компании, но без возможности контролировать ее;
- b) возможность участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике компании и оказывать контроль;
- c) обладание более 7% голосующих акций компании;
- d) нет правильного ответа.

5. Наличие существенного влияния инвестора на компанию:

- a) представительство в совете директоров;
- b) доступ к бухгалтерским документам;
- c) влияние инвестора на управленческие решения компании;
- d) все вышеперечисленное.

6. Консолидированная финансовая отчетность не включает данные по результатам деятельности таких дочерних компаний как:

- a) содержащихся исключительно в целях для будущей перепродажи в ближайший период;
- b) если их деятельность разнится с деятельностью материнской компании;
- c) функционирующих за рубежом;
- d) предоставляющие отчетность в иностранных валютах.

7. Контроль определяется как:

- a) наличие права собственности не более 30% акций с правом голоса;
- b) возможность определять финансовую политику компании с целью получения выгод в ходе хозяйственной деятельности;
- c) фактический контроль более 30% акций в правом голоса;

8. Доля меньшинства в отчете группы компаний:

- a) доля в акционерном капитале, которая относится к держателям меньшей части акций материнской компании;
- b) та часть чистых активов дочерней компании, приходящаяся на долю, которой материнская компания не контролирует прямо или через дочерние компании.
- c) та часть акционерного капитала материнской компании, которая заложена в банке.

9. Справедливая стоимость – это

- a) балансовая стоимость;
- b) фактическая стоимость приобретения;
- c) индексированная фактическая стоимость приобретения;
- d) сумма, на которую можно обменять актив, или за которую можно погасить обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами.

10. Ассоциированная компания – это:

- A. Компания, на деятельность которой материнская компания не оказывает существенного влияния;
- B. Компания, на деятельность которой материнская компания оказывает существенное влияние;
- C. Компания, 10-19% акций с правом голоса которой принадлежат материнской компании;
- D. Компания, в которой материнская компания имеет представительство в Совете Директоров.

9.2 Задачи

1. Активы Компании «Acord» составляют 1520 тыс. усл.ед.и обязательства – 400 тыс.усл.ед. В отрасли деятельности аналогичных компаний рентабельность обычно составляет 10% от чистых активов. В течение последних пяти лет компания «Acord» зарабатывала 140,000 усл.ед. ежегодно с чистыми активами аналогичными этой отрасли. Корпорация «Nilsad» предложила выкупить «Acord» за деньги в сумме, равной чистым активам плюс пятикратный размер превышения доходов над среднеотраслевыми. Определите:

- 1) чистые активы компании «Acord».
- 2) определите, насколько доходы «Acord» превышают среднеотраслевые.
- 3) рассчитайте величину деловой репутации, предполагая, что балансовая стоимость активов совпадает со справедливой рыночной стоимостью.

5. Составьте бухгалтерские балансы материнской компании и группы компаний после приобретения. Компания «Soft1» приобретает за 400 тыс. усл.ед. компанию «Unit». Первоначальные данные до приобретения представлены в таблице 16 и 17.

Таблица 16 – Бухгалтерский баланс компании «Soft1»

Активы		Пассивы	
Денежные средства	500	Кредиторская задолженность	1200
Запасы	1000		
Инвестиции	200		
Основные средства	100	Акционерный капитал	600
	<u>1800</u>		<u>1800</u>

Таблица 16 – Бухгалтерский баланс компании «Unit»

Активы		Пассивы	
Денежные средства	20	Кредиторская задолженность	300
Запасы	350		
Инвестиции	50		
Основные средства	50	Акционерный капитал	170
	<u>470</u>		<u>470</u>

6. Составьте бухгалтерские балансы материнской компании и группы компаний после приобретения. Компания «Lion» приобретает 60% акционерного капитала «Bala» за 700 тыс.усл.ед. (оплата денежными средствами). Первоначальные данные до приобретения представлены в таблице 17 и 18.

Таблица 17 – Бухгалтерский баланс материнской компании «Lion»

Актив	тыс.усл.ед.	Пассив	тыс.усл.ед.
Денежные средства	750	Кредиторская задолженность	950
Запасы	800		
Инвестиции	100	Начисления	300
Основные средства	100	Акционерный капитал	500
Итого	1750	Итого	1750

Таблица 18 - Бухгалтерский баланс дочерней компании «Bala»

Актив	тыс.усл.ед.	Пассив	тыс.усл.ед.
Денежные средства	20	Кредиторская задолженность	300
Запасы	1100		
Инвестиции	100		
Основные средства	80	Акционерный капитал	1000
Итого	1300	Итого	1300

5. Фирма «Salamat» приобретает 75% акционерного капитала небольшой компании «Sunkar» за 450 условных единиц. Как изменится бухгалтерский баланс фирмы «Salamat» и группы компаний после приобретения? В консолидированном балансе необходимо отразить долю меньшинства.

Таблица 18- Бухгалтерский баланс «Salamat»

Актив, тыс.усл.ед		Пассив, тыс.усл.ед	
Денежные средства	700.	Кредиторская задолженность.	1200
Запасы	1100		
Инвестиции	200	Нераспределенная прибыль	400
Основные средства	100	Акционерный капитал	500
Итого	2100	Итого	2100

Таблица 19 - Бухгалтерский баланс «Sunkar»

Актив, тыс.усл.ед		Пассив, тыс.усл.ед	
Денежные средства	350	Кредиторская задолженность	300
Запасы	400		
Инвестиции	100		
Основные средства	50	Акционерный капитал	600
Итого	900	Итого	900

6. Строительная компания «DDT» приобретает 60% акционерного капитала компании «Stroisum» за 700 усл.ед. произведя оплату денежными средствами (см.Таблицу 20, 21). Составьте бухгалтерские балансы компании «DDT» и группы компаний после приобретения с оплатой денежными средствами. В балансе группы отразите долю меньшинства и гудвилл.

Таблица 20- Бухгалтерский баланс компании «DDT», тыс.усл.ед

Активы, тыс.усл.ед		Пассивы, тыс.усл.ед	
Денежные средства	700	Банковский займ	950
Готовая продукция	850		
Инвестиционные затраты	100	Нераспределенная прибыль	300
Основные средства	100	Акционерный капитал	500
	<u>1750</u>		<u>1750</u>

Таблица 21 - Бухгалтерский баланс ТОО «Stroisam»

Активы	тыс.усл.ед.	Пассивы	тыс.усл.ед.
Денежные средства	20	Кредиторская задолженность	300
Запасы	1100		
Основные средства	80		
Инвестиции	100	Акционерный капитал	1000
	1300		1300

7. Ювелирная компания «Алтын» приобретает 80% акционерного капитала компании «Кумыс» за 900 у.е. (оплата денежными средствами). Составьте бухгалтерский баланс материнской компании после приобретения и группы компаний. В отчете группы компаний отразите долю меньшинства и гудвилл.

Таблица 22- Бухгалтерский баланс компании «Алтын»

Актив		Пассив	
Денежные средства	800	Кредиторская задолженность	1400
Запасы	900		
Инвестиции в недвижимость	300	Нераспределенная прибыль	300
Основные средства	200	Акционерный капитал	500
Итого	2200	Итого	2200

Таблица 23- Бухгалтерский баланс компании «Кумыс»

Денежные средства	500	Кредиторская задолженность	300
Запасы	550		
Инвестиции	100		
Основные средства	150	Акционерный капитал	1000
Итого	800		1300

8. Акционерное общество «Тенгри» приобрела 70% долю участия в капитале компании «Ахмад» за 14400 тыс.у.е. Составьте консолидированный отчет о финансовом положении после объединения, заполнив пустующие ячейки в таблице 24.

Таблица 24 – Консолидированная финансовая отчетность

Статья баланса	АО «Тенгри»	ТОО «Ахмад»	Корректировк и	Группа (консолидация)
Основные средства	7800	10080	X	
Инвестиции в дочернюю компанию	14400	X		X
Гудвил	X	X		
Итого внеоборотные активы	22200	12480	0	0
Запасы	4680	4080	X	
Дебиторская задолженность	3720	8880	X	
Денежные средства	360	2160	X	
Итого оборотные активы	8760	15120	0	0
Активы	30960	27600	0	0
Акционерный капитал	13200	12000		
Нераспределенная прибыль	12240	3000		
Неконтролирующая доля	X	X		
Итого собственный капитал	25440	15000	0	0
Долгосрочные обязательства	1560	X	X	
Отложенный налог	360	120	X	
Итого долгосрочные обязательства	1920	120	0	0
Кредиторская задолженность	2520	6360	X	
Краткосрочные займы	960	3840	X	
Итого текущие обязательства	3600	10200	0	0
Капитал и обязательства	30960	27600	0	0

Банк контрольных вопросов по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»

1. Состав финансовой отчетности в соответствии с IAS 1. Понятие отчетного периода и требования к раскрытию информации.
2. Структура и содержание отчета о финансовом положении предприятия. Основное балансовое равенство. Принципы классификации балансовых статей.
3. Структура и содержание отчета о прибыли (убытках).
4. Структура и содержание отчета об изменениях в собственном капитале
5. Состав минимальной информации, подлежащей раскрытию в балансовом отчете, отчете о прибылях и убытках, отчете о движении капитала
6. Понятие об основных средствах, их классификация и оценка.
7. Документальное оформление и учет поступления основных средств.
8. Учет ремонта основных средств.
9. Документальное оформление и учет выбытия основных средств.
10. Аналитический учет основных средств.
11. Классификация аренды.
12. Финансовая аренда. Первоначальное признание.
13. Последующая оценка основных средств.
14. Нематериальные активы и их характеристика.
15. Учет наличия и движения нематериальных активов.
16. Учет амортизации нематериальных активов.
17. Инвентаризация нематериальных активов.
18. Понятие инвестиционной собственности.
19. Классификация активов
20. Основные требования к раскрытию информации в финансовой отчетности
21. Доход и критерии его признания.
22. Оформление сводных документов.
23. Признание расходов.
24. Прибыль акции.
25. Потенциальные обыкновенные акции с разводняющим эффектом.
26. Опционы, варранты и их эквиваленты
27. Конвертируемые инструменты
28. Акции с отложенным размещением
29. Понятие и классификация обязательств
30. Текущие обязательства
31. Формы совместной деятельности
32. Совместный контроль
33. Договорное соглашение.
34. Совместно контролируемые операции

35. Совместно контролируемые активы.
36. Совместно контролируемые организации.
37. Финансовая отчетность предпринимателя
38. Метод учета по деловому участию.
39. Исключения из использования пропорциональной консолидации и метода учета по деловому участию.
40. Отдельная финансовая отчетность предпринимателя.
41. Операции между предпринимателем и совместной деятельностью.
42. Отражение долей участия в совместной деятельности в финансовой отчетности инвестора.
43. Руководители совместной деятельности. Раскрытие информации.
44. Сроки, условия и учетная политика.
45. Процентный риск.
46. Кредитный риск.
47. Справедливая стоимость.
48. Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.
49. Отчет о прибылях и убытках.
50. Обесценение.
51. Оценка финансовых активов и обязательств.
52. Хеджирование.
53. Средства хеджирования.
54. Статьи хеджирования.
55. Учетная политика.
56. Выбор и применение учетной политики.
57. Последовательность учетной политики.
58. Применение изменений в учетной политике.
59. Ретроспективное применение.
60. Ограничения ретроспективного применения. Раскрытия.
61. Изменения в расчетных оценках. Ошибки.
62. Раскрытия ошибок предшествующего периода.
63. Раскрытие информации о связанных сторонах. Определения.
64. Идентификация отношений и операций со связанными сторонами.
65. Идентификация объединения предприятий.
66. Объединение предприятий, включающие организации и предприятия, находящиеся под общим контролем.
67. Применение метода покупки.
68. Составление консолидированной финансовой отчетности при приобретении компании в обмен на акции
69. Стоимость объединения предприятий.
70. Идентифицируемые активы и обязательства приобретаемой организации.
71. Нематериальные активы приобретаемой организации.
72. Условные обязательства приобретаемой организации.

73. Деловая репутация.
 74. Поэтапное объединение предприятий.
 75. Первоначальный учет на предварительной основе.
 76. Корректировки по завершении первоначального учета.
 77. Признание отложенных налоговых требований по завершении первоначального учета.
 78. Представление консолидированной финансовой отчетности.
 79. Сфера применения консолидированной финансовой отчетности.
- Процедуры консолидации.
80. Учет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциируемые организации в отдельной финансовой отчетности .
 81. Подготовка сводного бухгалтерского баланса
 82. Справедливая стоимость чистых активов, деловая репутация и определение доли меньшинства.
 83. Сводный отчет о прибылях и убытках .
 84. Стандарты, регулирующие составление финансовой отчетности.
 85. Инвентаризация ее виды и назначение.
 86. Порядок проведения инвентаризации.
 87. Цель финансовой отчетности и ее пользователи.
 88. Операционная деятельность.
 89. Методы составления отчета о движении денег.
 90. Инвестиционная и финансовая деятельность.
 91. Сущность и критерии нематериальных активов.
 92. Классификация нематериальных активов.
 93. Внутренне созданные нематериальные активы. Затраты на исследования и затраты на разработку.
 94. Оценка нематериальных активов: первоначальная и последующая.
- Амортизация нематериальных активов.
95. Понятие гудвилла, признание и оценка.
 96. Обесценение активов. Учет операций по обесценению активов. Тестирование на обесценение. Признание убытка на обесценение; порядок восстановления убытка от обесценения.

Заключение

Изучение дисциплины предполагает подготовить будущих специалистов экономического профиля к восприятию необходимости расширения информационных возможностей финансовой отчетности, составленной по международным стандартам, повышения ее достоверности и прогнозной ценности.

Основными компетенциями сформированными после обучения по данному курсу являются:

- понимание содержания наиболее часто используемых в казахстанской практике учета международных стандартов финансовой отчетности.
- формирование навыков отражения хозяйственных операций в соответствии с МСФО.
- формирование навыков составления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами при решении профессиональных задач.

Список использованных источников

1. Агеева, О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник для вузов / О.А. Агеева, А.Л. Ребизова. - М.: Юрайт, 2013. - 447 с.
2. Воронина, Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие / Л.И. Воронина. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2011. - 200 с.
3. Кужукеева К.М. «Финансовый учет в соответствии с МСФО» - Учебное пособие Костанай, КГУ им.А.Байтурсынова 2017 г.
4. Международные стандарты финансовой отчетности, Учебник и практикум для бакалавров, Карагод В.С., Трофимова, Л.Б., 2014.
5. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Аскери-АССА, 2008. – 1100 с.
6. Методические рекомендации по применению МСФО. Министерство финансов РК: [http:// minfin.kz](http://minfin.kz)
7. МСФО (учебные пособия) [Электронный ресурс]: https://uchet.kz/standarts/msfo/msfo_learning/1msfo_learning.html
8. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности .- М.:Инфра-М,2002.
9. Пашковская Л.В. Международные стандарты финансовой отчетности / Учебно-методическое пособие, Минск 2019. - 68 с.
10. Первые шаги в МСФО [Электронный ресурс]: <http://msfo.buh-nauka.com>
11. Портал дистанционного обучения МСФО ACCADipIFR [Электронный ресурс]: [http:// dipifr.com](http://dipifr.com)