**Задание № 1 Тесты (20 баллов)**

1. **Основополагающим допущением финансовой отчетности является**
2. совокупность принципов признания элементов финансовой отчетности;
3. концепция поддержания капитала;
4. баланс между выгодами и затратами;
5. допущение о непрерывности деятельности.
6. **Запасы должны оцениваться**
7. только по себестоимости;
8. по наибольшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи;
9. по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи;
10. только по чистой цене продажи.
11. **Основополагающим допущением финансовой отчетности является**
12. совокупность принципов признания элементов финансовой отчетности;
13. концепция поддержания капитала;
14. баланс между выгодами и затратами;
15. допущение о непрерывности деятельности.
16. **Запасы должны оцениваться**
17. только по себестоимости;
18. по наибольшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи;
19. по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи;
20. только по чистой цене продажи.
21. **Налогооблагаемая временная разница приводит к формированию**
22. отложенного резервного капитала;
23. отложенного налогового актива;
24. отложенного налогового обязательства;
25. налогооблагаемого обязательства.
26. **Если балансовая стоимость основного средства увеличивается в результате переоценки, это увеличение**
27. признается в качестве дохода в отчете о прибыли или убытке;
28. относится на счет капитала в качестве резерва на переоценку путем отражения в отчете о прибыли или убытке;
29. кредитуется прямо на счет капитала в качестве резерва на переоценку, без отражения в отчете о прибыли или убытке;
30. признается доходом будущих периодов.
31. **В соответствии с планом участия в прибыли предприятие должно выплатить определенную долю своей кумулятивной прибыли за год тем работникам, которые служили на предприятии на протяжении этого периода. План участия в прибыли представляет собой**
32. краткосрочное вознаграждение работнику;
33. вознаграждение по окончании трудовой деятельности;
34. прочее долгосрочное вознаграждение работнику;
35. выходное пособие.
36. **Государственные субсидии – это**
37. государственная помощь в форме передачи предприятию ресурсов в обмен на выполнение в прошлом или в будущем определенных условий, относящихся к операционной деятельности предприятия;
38. безусловная государственная помощь в форме передачи ресурсов предприятию;
39. предоставление государственных гарантий;
40. государственная помощь отечественным предпринимателям.
41. **Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям,**
42. признаются в качестве расходов;
43. вычитаются из стоимости квалифицируемого актива;
44. включают в себестоимость этого актива;
45. учитываются в процессе финансирования текущей деятельности.
46. **Компании одной группы считаются связанными сторонами**
47. в зависимости от условий заключенных хозяйственных договоров;
48. не считаются связанными;
49. считаются связанными в некоторых оговоренных случаях;
50. считаются связанными сторонами всегда.
51. **Финансовый инструмент представляет собой**
52. денежные вложения с целью получения дохода;
53. предоплаченные доходы;
54. любой договор, заключенный между хозяйствующими субъектами;
55. любой договор, в результате которого одновременно возникает финансовый актив у одного предприятия и финансовое обязательство или долевой инструмент у другого.
56. **Расчет пониженной прибыли на акцию требуется, если**
57. компания получила убытки;
58. в обращении находятся потенциальные акции;
59. в течение периода осуществлена выплата по привилегированным дивидендам;
60. имела место продажа простых акций.
61. **Признать оценочное обязательство следует в случае**
62. создания резерва переоценки активов;
63. создания резерва на гарантийное послепродажное обслуживание;
64. продажи товаров с отсрочкой платежа;
65. создания резерва по сомнительным долгам.
66. **Нематериальный актив - это**
67. идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы;
68. идентифицируемый монетарный актив, не имеющий физической формы;
69. идентифицируемый монетарный актив, имеющий физическую форму;
70. неидентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы.
71. **В отношении сделок на основе долевых инструментов с выплатами денежными средствами, МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» требует от компании оценивать приобретенные товары или услуги, а также**
72. сформировать обязательство, которое не подлежит изменению;
73. отнести затраты на капитал;
74. компании следует использовать восстановительный опцион;
75. сформировать обязательство, которое будет пересматриваться на каждую отчетную дату и дату оплаты с отнесением изменения справедливой стоимости в отчет о прибыли или убытке.
76. **Предприятие обязано классифицировать активы по разведке и оценке запасов полезных ископаемых как**
77. денежные;
78. материальные;
79. нематериальные;
80. материальные или нематериальные, в зависимости от характера приобретенных активов.
81. **В соответствии с МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» предприятие раскрывает информацию в отношении**
82. процентного риска и риска ликвидности;
83. только валютного риска, как наиболее влияющего на общие показатели финансовых инструментов;
84. по риску неплатежеспособности;
85. по каждому виду рисков, возникающих в связи с финансовыми инструментами.
86. **Наилучший показатель справедливой стоимости**
87. последняя сделка;
88. цена контракта;
89. наличие активного рынка;
90. другие оценочные технологии.
91. **Согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» выручка – это**
92. весь полученный доход от операционной деятельности, приводящий к увеличению капитала;
93. доход, возникающий в ходе обычной деятельности организации;
94. валовая совокупность дохода от реализации, налога с продаж и налога на добавленную стоимость;
95. стоимость, за которую можно обменять актив.
96. **В течение срока аренды арендодатель должен признавать в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**
97. финансовый расход в составе отчета о прибыли или убытка;
98. финансовый расход в составе прочего совокупного дохода;
99. финансовый доход в составе отчета о прибыли или убытке;
100. финансовое обязательство в отчете о финансовом положении.

### Задача 1 (20 баллов)

**Период: 2022 год**

**Ед. измерения: тыс. тенге**

Отчеты о финансовом положении двух компаний по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены ниже:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | **«Альфа»** | **«Дельта»** |
| **Активы** |  |  |
| ***Долгосрочные активы*** |  |  |
| Основные средства  | 370 000 | 290 000 |
| Инвестиции  | 300 000 | -  |
| **Итого долгосрочные активы** | ***670 000*** | ***290 000*** |
| ***Краткосрочные активы*** |  |  |
| Запасы  | 70 000 | 40 000 |
| Дебиторская задолженность  | 65 000 | 40 000 |
| Денежные средства | 45 000 | - |
| **Итого краткосрочные активы** | ***180 000*** | ***80 000*** |
| **Всего активы** | **850 000** | **370 000** |
| **Капитал и обязательства** |  |  |
| ***Собственный капитал*** |  |  |
| Акционерный капитал (номинал 1 тыс.тенге) | 300 000 | 120 000 |
| Эмиссионный доход | 107 000 | 45 000 |
| Резерв переоценки | 50 000 | 35 000 |
| Нераспределенная прибыль | 160 000 | 100 000 |
| **Итого собственный капитал** | ***617 000*** | ***300 000*** |
| ***Долгосрочные обязательства*** |  |  |
| Отложенное возмещение за акции | 40 000 | - |
| Отложенное налоговое обязательство  | 2 000 | - |
| **Итого долгосрочные обязательства** | ***42 000*** | **-** |
| ***Краткосрочные обязательства:*** |  |  |
| Кредиторская задолженность  | 130 000 | 40 000 |
| Налоги к оплате | 61 000 | 30 000 |
| **Итого краткосрочные обязательства** | ***191 000*** | ***70 000*** |
| **Всего капитал и обязательства** | **850 000** | **370 000** |

***Дополнительная информация:***

Отчетной датой является 31 декабря 2022 года.

**Примечание 1 - Долевые инвестиции компании «Альфа» в компанию «Дельта»**

Компания «Альфа» приобрела 72 000 штук простых акций компании «Дельта» 01 января 2021 года, когда нераспределенная прибыль компании «Дельта» была 60 000 тыс. тенге. Ни одна из компаний не выпускала и не выкупала акции с момента приобретения.

В результате данной покупки компания «Альфа» приобрела контроль над компанией «Дельта».

Компания «Альфа» приобрела акции путем обмена акциями 4 к 3, а также компания «Альфа» согласилась сделать еще один платеж в пользу бывших акционеров «Дельта» 31 декабря 2022 года, если накопленная прибыль «Дельта» за 4-летний период превысит 150 000 тыс.тенге. На 01 января 2021 года справедливая стоимость данного обязательства оценивалась в 40 000 тыс. тенге. Цена за 1 акцию компании «Альфа» на 01 января 2021 года была 1,8 тыс. тенге, а компании «Дельта» 2,0 тыс. тенге.

На 31 декабря 2022 года обязательство по отложенному возмещению за инвестицию в компанию «Дельта» переоценено до 48 400 тыс.тенге. Компания «Альфа» не делала поправок на эту сумму с момента приобретения.

На дату приобретения компании «Дельта» справедливая стоимость ее активов была примерно равна балансовой стоимости, за исключением следующего:

- справедливая стоимость зданий компании «Дельта» была на 15 000 тыс. тенге выше, чем балансовая стоимость. Оставшийся срок полезного использования зданий составлял 30 лет, а остаточная стоимость предполагалась равной нулю;

- справедливая стоимость запасов компании «Дельта» была на 3 000 тыс. тенге ниже, чем балансовая стоимость. Все эти запасы были проданы к 31 декабря 2022 года.

**Примечание 2 – Прочие инвестиции компании «Альфа»**

Компания «Альфа» имеет небольшое количество других инвестиций в финансовые активы, которые измеряются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. На отчетную дату стоимость этих инвестиций соответствует их справедливой рыночной стоимости.

**Примечание 3 - Внутригрупповые операции**

В течение 2022 года компания «Дельта» продала компании «Альфа» товары за 51 000 тыс. тенге. «Дельта» формирует продажную цену товаров путем прибавления к себестоимости наценки 20%. На 31 декабря 2022 года компания «Альфа» оплатила только половину товаров, а 70% товаров все еще находится у неё.

**Примечание 4 – Гудвил и оценка доли неконтролирующих акционеров**

Гудвил компании «Дельта» с даты возникновения снизился на 30%.

Компания «Альфа» оценивает неконтролирующую долю участия в компании «Дельта» по справедливой стоимости.

**Примечание 5 – Отложенные налоги на прибыль**

Ставка налога, применяемая к временным разницам, связанным с корректировками до справедливой стоимости и внутригрупповым незавершенным операциям, равна 20%.

**Задание:**

1. Определите структуру группы

* 1. Приведите расчеты стоимости инвестиций компании «Альфа»
	2. Рассчитайте гудвил компании «Дельта» и долю неконтролирующих акционеров на дату приобретения и дату отчета
	3. Рассчитайте нераспределенную прибыль группы компаний «Альфа» на отчетную дату
	4. Составьте консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний «Альфа» на отчетную дату

**Решение задачи1 (20 баллов)
1. Определение структуры группы (1 балл)**

Всего количество размещенных акций компании «Дельта» = 120 000 тыс. / 1 тыс. = 120 000 штук простых акций.

Доля владения компании «Альфа» в капитале компании «Дельта» составляет 60 % (72 000/ 120 000).

Т.к. компания «Альфа» приобрела контроль над компанией «Дельта», то она является материнской компанией с долей владения 60 %, компания «Дельта» - дочерняя компания, срок владения – 2 года.

**2. Расчет стоимости инвестиций компании «Альфа» (2 балла)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Инвестиция в компанию «Дельта»** |  | **212 800** |
| Акции *1,8 х 120 000 шт х 60% х 4/3*  | 172 800 |  |
| Отложенное возмещение на 01.01.2021 | 40 000 |  |
| **Итого**  |  |  |
|  |  |  |
| **Прочие инвестиции в составе долгосрочных активов** |  | **87 200** |
| *300 000 – 212 800* |  |  |
| **Всего** |  | **300 000** |

**3. Расчет гудвила и доли неконтролирующих акционеров**

**Расчет справедливой стоимости чистых активов компании «Дельта» (5 баллов)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Дата отчета** | **Дата приобретения** | **Изменения** **за 2 года** |
| Акционерный капитал  | 120 000 | 120 000 | 0 |
| Эмиссионный доход  | 45 000 | 45 000 | 0 |
| Резерв переоценки | 35 000 | 35 000 | 0 |
| Нераспределенная прибыль | 100 000 | 60 000 | 40 000 |
| *Корректировки до справедливой стоимости*  |  |  |  |
| -здания | 15 000 | 15 000 | 0 |
|  - доп. износ *15 000 тыс. /30 лет х 2 года* | (1000) | - | (1000) |
| - запасы | - | (3 000) | 3 000 |
| Корректировка нереализованной прибыли в запасах*51 000 х 20/120* *х 70%* | (5 950) | - | (5 950) |
| ***Всего сумма корректировок*** | ***8 050*** | ***12 000*** | ***- 3 950*** |
| ОНО,20 % | (1 610) | (2 400) | 790 |
| **Итого чистые активы** | **306 440** | **269 600** | **36 840** |

 **Расчет гудвила компании «Дельта» (2 балла)**

|  |  |
| --- | --- |
| Стоимость инвестиций в компанию «Дельта» | 212 800 |
| Справедливая доля неконтролирующих акционеров*120 000 / 1 \* 40 % \* 2,0* | 96 000 |
| Всего стоимость инвестиции  | **308 800** |
| Чистые активы «Дельта» на дату приобретения  | (269 600) |
| Гудвил на дату приобретения | 39 200 |
| Обесценение гудвила *39 200 \* 30 %* | (11 760) |
| **Гудвил на отчетную дату**  | **27 440** |

**Расчет доли неконтролирующих акционеров (2 балла)**

|  |  |
| --- | --- |
| Справедливая стоимость ДНА  | 96 000 |
| + прирост в ЧА «Дельта» *36 840 \* 40 %* | 14 736 |
| - обесценение гудвила *11 760 \* 40 %* | (4 704) |
| Доля неконтролирующих акционеров на отчетную дату  | **106 032** |

**4. Расчет нераспределенной прибыли группы на отчетную дату (3 балла)**

|  |  |
| --- | --- |
| НРП «Альфа» на отчетную дату  | 160 000 |
| + доля в прибыли ДК 36 840 \* 60% | 22 104 |
| - обесценение гудвила *11 760 \* 60%* | (7 056) |
| - проценты по отложенному возмещению *48 400 – 40 000*  | (8 400) |
| **Всего НРП группы**  | **166 648** |

**5. Консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний «Альфа» на 31 декабря 2022 года (5 баллов)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **«Альфа»** | **«Дельта»** | **Корректировки** | **КОФП группы** |
| **Активы** |  |  |  |  |
| ***Долгосрочные активы*** |  |  |  |  |
| Гудвил  |  |  | 27 440 | 27 440 |
| Основные средства  | 370 000 | 290 000 | + 15 000-1000 | 674 000 |
| Инвестиции | 300 000 |  - | – 212 800 – 87 200 | 0 |
| Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |  |  | 87 200 | 87 200 |
| **Итого долгосрочные активы** | ***670 000*** | ***290 000*** |  | ***788 640*** |
| ***Краткосрочные активы:*** |  |  |  |  |
| Запасы  | 70 000 | 40 000 | – 5 950 | 104 050 |
| Дебиторская задолженность  | 65 000 | 40 000 | – 25 500 | 79 500 |
| Денежные средства | 45 000 | - |  | 45 000 |
| **Итого краткосрочные активы** | ***180 000*** | ***80 000*** |  | **228 550** |
| **Всего активы** | **850 000** | **370 000** |  | **1 017 190** |
| **Обязательства и капитал** |  |  |  |  |
| ***Собственный капитал*** |  |  |  |  |
| Акционерный капитал  | 300 000 | 120 000 | -120 000 | 300 000 |
| Эмиссионный доход | 107 000 | 45 000 | -45 000 | 107 000 |
| Резерв переоценки  | 50 000 | 35 000 | -35 000  | 50 000 |
| Нераспределенная прибыль  | 160 000 | 100 000 | -100 000 + 22 104 – 7 056 – 8 400  | 166 648 |
| **Итого собственный капитал** | ***617 000*** | ***300 000*** |  | **623 648** |
| Доля неконтролирующих акционеров  |   |  | 106 032 | 106 032 |
| **Всего капитал** | ***617 000*** | ***300 000*** |  | **729 680** |
| ***Долгосрочные обязательства*** |  |  |  |  |
| Отложенное возмещение за акции  | 40 000 | - | 8 400 | 48 400 |
| Отложенное налоговое обязательство | 2 000 | - | 1 610  | 3 610 |
| **Итого долгосрочные обязательства** | ***42 000*** | ***-*** | **8 330** | **52 010** |
| ***Краткосрочные обязательства:*** |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность  | 130 000 | 40 000 | – 25 500 | 144 500 |
| Налоги к оплате | 61 000 | 30 000 |  | 91 000 |
| **Итого краткосрочные обязательства** | ***191 000*** | ***70 000*** |  | **235 500** |
| **Всего капитал и обязательства** | **850 000** | **370 000** |  | **1 017 190** |

### Задача 2 (20 баллов)

**Период: 2022 год**

**Ед. измерения: тыс.тенге**

Компания «Жалын» имеет оборудование, приобретенное 01.01.2021 года. Его первоначальная стоимость составляла 50 000 тыс. тенге. Срок использования актива 10 лет.

Оборудование учитывается по переоцененной стоимости. 31 декабря 2022 года проведена переоценка. Оценщик определил справедливую стоимость основных средств 120 000 тыс. тенге.

**Задание:**

* + - 1. Приведите понятие основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
			2. Приведите расчеты по переоценке актива компании «Жалын» и приведите бухгалтерские записи по признанию переоценки на счетах бухгалтерского учета с применением метода пропорциональной корректировки амортизации
			3. Приведите расчеты по переоценке актива компании «Жалын» и приведите бухгалтерские записи по признанию переоценки на счетах бухгалтерского учета с применением метода элиминирования амортизации

***Влияние налогов не учитывайте***

**Решение задачи 2 (20 баллов)**

**1. Основные средства** - материальные активы, которые предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях, и предполагаются к использованию в течение более чем одного периода.

**2. Метод пропорциональной корректировки амортизации**

Метод пропорциональной корректировки амортизации – пропорциональное изменение первоначальной стоимости актива и его накопленной амортизации

Расчеты по переоценке актива

Накопленная амортизация к дате переоценки = 50 000 тыс. / 10 лет \* 2 года = 10 000 тыс.

Балансовая стоимость актива к дате переоценки = 50 000 тыс. – 10 000 тыс. = 40 000 тыс.

Переоценка актива:

Коэффициент увеличения рыночной стоимости активов = 120 000 тыс. / 40 000 тыс. = 3

Откорректированная (переоцененная) первоначальная стоимость актива = 50 000 тыс. \* 3 = 150 000 тыс.

Сумма дооценки первоначальной стоимости актива = 150 000 тыс. – 50 000 тыс. = 100 000 тыс.

Откорректированная (переоцененная) накопленная амортизация = 10 000 тыс. \* 3 = 30 000 тыс.

Сумма корректировки накопленной амортизации = 30 000 тыс. – 10 000 тыс. = 20 000 тыс.

Переоцененная балансовая стоимость актива = 150 000 тыс. – 30 000 тыс. = 120 000 тенге

*Дооценка актива*

Дт Оборудование 100 000 тыс.

 Кт Резерв на переоценку 100 000 тыс.

*Корректировка накопленной амортизации*

Дт Резерв на переоценку 20 000 тыс.

 Кт Накопленная амортизация 20 000 тыс.

**3. Метод элиминирования** **амортизации**

Метод элиминирования амортизации – списание накопленной амортизации на стоимость актива и дооценка остаточной стоимости актива до его справедливой стоимости.

Балансовая стоимость актива к моменту переоценки = 40 000 тыс. тенге

Дооценка балансовой стоимости до рыночной справедливой стоимости = 120 000 тыс. – 40 000 тыс. = 80 000 тыс.

*Списание накопленной амортизации*

Дт Накопленная амортизация 10 000 тыс.

 Кт Оборудование 10 000 тыс.

*Дооценка актива*

Дт Оборудование 80 000 тыс.

 Кт Резерв на переоценку 80 000 тыс.

### Задача 3 (20 баллов)

**Период: 2022 год**

**Ед. измерения: тенге**

30 июня 2022 года компания «Радуга» приобрела трехлетнюю (долгосрочную) облигацию компании «Қиял» номиналом 100 000 тенге с номинальной процентной ставкой 9% годовых, с двумя выплатами в год, 30 июня и 31 декабря.

Рыночная процентная ставка на дату приобретения составляла 10%.

Компания «Радуга» намерена удерживать облигацию до срока погашения. Коэффициент дисконтирования при единовременной выплате 0,7462 (5%, 6 периодов), коэффициент дисконтирования аннуитета 5,0757 (5%, 6 периодов).

**Задание:**

* + - 1. Определите текущую стоимость облигации и дайте проводку на дату приобретения
1. Составьте амортизационную таблицу на списание облигационной разницы (дисконта или премии) по методу эффективной процентной ставки
2. Составьте бухгалтерские проводки на 31.12.2022 года

**Решение задачи 3 (20 баллов)**

**1.** Текущая стоимость облигации = 100 000 \* 0,7462 (5%, n = 6) + 100 000 \* 4,5% \* 5,0757 (аннуитет 5%, n = 6) = 74 620 + 22 840 = 97 460 тенге

Дисконт по облигации = 100 000 – 97 460 = 2 540 тенге

**30 июня 2022 года**

*Приобретение инвестиции, учитываемой по амортизируемой стоимости*

Дт Долгосрочные инвестиции, учитываемые по амортизируемой стоимости 97 460

Кт Денежные средства 97 460

**2. Амортизационная таблица для списания дисконта**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Купон к получению** | **Доход по процентам, 5%** | **Списание дисконта** | **Балансовая стоимость облигации** |
| 30.06.2022 |   |   |   | **97 460** |
| 31.12.2022 | 4 500 | 4 873 | 373 | 97 833 |
| 30.06.2023 | 4 500 | 4 892 | 392 | 98 225 |
| 31.12.2023 | 4 500 | 4 911 | 411 | 98 636 |
| 30.06.2024 | 4 500 | 4 932 | 432 | 99 068 |
| 31.12.2024 | 4 500 | 4 953 | 453 | 99 521 |
| 30.06.2025 | 4 500 | 4 979 | 479 | 100 000 |
|   | **27 000** | **29 540** | **2 540** |  |

**3. Бухгалтерские проводки**

**31 декабря 2022 года**

*Получение денежных средств и списание дисконта*

Дт Денежные средства 4 500

Дт Долгосрочные инвестиции, учитываемые по амортизируемой стоимости 373

 Кт Доходы по процентам 4 873

**2022 год**

**Отчет о финансовом положении (фрагмент)**

**Долгосрочные активы**

Долгосрочные инвестиции, учитываемые по амортизируемой стоимости 97 833 тыс.

**ОПУ и прочем совокупном доходе (фрагмент)**

Инвестиционный доход 4 873 тыс. тенге

### Задача 4 (20 баллов)

**Период: 2022 год**

**Ед. измерения: тыс. тенге**

Компания «Алемсауда» продала товаров на сумму 24 000 тыс. тенге в 2021 году и 30 000 тыс. тенге в течение 2022 года. Гарантийный срок составляет 1 год. Предыдущий опыт показал, что расходы по гарантийному обслуживанию составляют 2% от объема реализации.

В течение 2022 года фактические расходы на гарантийное обслуживание составили 420 тыс.тенге. Эту сумму составили расходы на запчасти, начисленную заработную плату и прочие расходы, связанные с выполнением гарантийных обязательств.

**Задание:**

* 1. Опишите требования МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» для представления в финансовой отчетности оценочных обязательств
	2. Определите сумму резерва на гарантийное обслуживание и покажите проводку по начислению гарантийного резерва на 31.12.2021 года
	3. Приведите бухгалтерскую запись по фактически понесенным расходам на гарантийное обслуживание в 2022 году
	4. Определите сумму резерва на гарантийное обслуживание и покажите проводку по начислению гарантийного резерва на 31.12.2022 года
	5. Приведите бухгалтерскую запись по фактически понесенным расходам на гарантийное обслуживание в 2023 году если фактические расходы на гарантийное обслуживание составили 620 тыс.тенге

**Решение задачи 4 (20 баллов)**

**1.** Оценочные обязательства должны пересматриваться на конец каждого отчетного периода и корректироваться с учетом текущей наилучшей расчетной оценки. Если более не представляется вероятным, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство должно быть восстановлено.

Если применяется дисконтирование, балансовая стоимость оценочного обязательства увеличивается в каждом периоде, отражая течение времени. Это увеличение признается в качестве затрат по заимствованиям.

**2.** Сумма оценочного резерва на гарантийное обслуживание в 2021 году составит 480 тыс. тенге (24 000 тыс. \*2 %)

Проводка по начислению резерва:

31.12.2021 года

Дт Расходы по гарантийному обслуживанию 480 тыс.

 Кт Краткосрочные оценочные обязательства 480 тыс.

**3.** Бухгалтерская проводка по фактически понесенным расходам на гарантийное обслуживание в 2022 году

Дт Краткосрочные оценочные обязательства 420 тыс.

 Кт Запчасти, зарплата к выплате, прочие расходы 420 тыс.

**4.** Сумма оценочного резерва на гарантийное обслуживание на 31.12.2022 г. составит 600 тыс. тенге (30 000 тыс. \* 2 %)

Доначисление резерва 600 тыс. – (480 тыс. – 420 тыс.) = 540 тыс.

31.12.2022 года

Дт Расходы по гарантийному обслуживанию 540 тыс.

 Кт Краткосрочные оценочные обязательства 540 тыс.

**5.** Бухгалтерская проводка по фактически понесенным расходам на гарантийное обслуживание в 2023 году

Дт Краткосрочные оценочные обязательства 600 тыс.

Дт Расходы по гарантийному ремонту 20 тыс.

 Кт Запчасти, зарплата к выплате, прочие расходы 620 тыс.