**Задание № 1 Тесты (20 баллов)**

1. **Критериями признания статьи, отвечающей определению элемента финансовой отчетности, с целью признания в финансовой отчетности является**
2. уверенность, что будущая экономическая выгода, связанная с данной статьей, будет получена компанией;
3. наличие вероятности того, что будущая экономическая выгода, связанная с данной статьей, будет получена или потеряна компанией, и фактические затраты или стоимость статьи могут быть надежно измерены;
4. уверенность, что будущие экономические выгоды могут быть надежно оценены, и фактические затраты или стоимость статьи могут быть вероятно получены;
5. наличие вероятности того, что будущая экономическая выгода, связанная с данной статьей, будет потеряна компанией.
6. **Принцип начисления – это метод, при котором**
7. результаты операций (событий, сделок) признаются по факту их совершения, т.е. доходы признаются когда они зарабАльфаы, а расходы признаются, когда они понесены, а не тогда, когда получены или выплачены деньги;
8. все хозяйственные операции признаются в периоде оплаты;
9. бухгалтер ориентируется на даты выписки расчетных документов;
10. результаты операций (событий, сделок) признаются в момент договоренности сторон операции, а не тогда, когда получены доходы.
11. **Запасы должны оцениваться**
12. только по себестоимости;
13. по наибольшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи;
14. по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи;
15. только по чистой цене продажи.
16. **Если при оценке материалов в первую очередь списывается стоимость материалов, приобретенных первыми, значит, оценка материалов производится методом**
17. ЛИФО;
18. ФИФО;
19. специфической идентификации;
20. средневзвешенной стоимости.
21. **Согласно МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» операционная деятельность - это**
22. основная приносящая доход деятельность предприятия и прочая деятельность, отличная от инвестиционной и финансовой деятельности;
23. приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств;
24. деятельность по приобретению и продаже активов и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам;
25. деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств предприятия;
26. **В течение года себестоимость проданных товаров составила 84 тыс. тенге, запасы сократились на 20 тыс. тенге и счета кредиторской задолженности увеличились на 12 тыс. тенге. Денежные выплаты за покупки в течение года составили**
27. 100 тыс. тенге;
28. 102 тыс. тенге;
29. 52 тыс. тенге; (84 000- 20 000 – 12 000)
30. 82 тыс. тенге.
31. **Учетная политика – это**
32. принципы и правила, используемые при ведении бухгалтерского учета;
33. конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, принятые предприятием для подготовки и представления финансовой отчетности;
34. процедуры и способы составления финансовой отчетности, методические указания государственных органов;
35. процедуры и способы составления финансовой отчетности, методические указания регулирующих органов.
36. **К не корректирующему событию, произошедшему между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску, относится**
37. снижение рыночной стоимости инвестиций;
38. вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие обязательств на отчетную дату;
39. банкротство покупателя, произошедшее после отчетной даты;
40. обнаружение ошибок, подтверждающих искажение финансовой отчетности.
41. **Налогооблагаемая временная разница приводит к формированию**
42. отложенного резервного капитала;
43. отложенного налогового актива;
44. отложенного налогового обязательства;
45. налогооблагаемого обязательства.
46. **Грузовой автомобиль был приобретен путем выпуска беспроцентного годового векселя к оплате на сумму 1 680 тыс. тенге. Ставка процента для этой операции равна 12 %. Первоначальная стоимость грузового автомобиля составит**
47. 0 тенге;
48. 1 882 тыс. тенге;
49. 1 680 тыс. тенге;
50. 1 500 тыс. тенге. 1 680 / 1,12
51. **Каждый из работников предприятия имеет право на 24 дня оплачиваемого трудового отпуска за каждый календарный год. Неиспользованный трудовой отпуск не переносится на будущие периоды и не является гарантированным. Дата представления годовой отчетности предприятия - 31 декабря. Трудовой отпуск представляет собой**
52. краткосрочное вознаграждение работнику;
53. вознаграждение по окончании трудовой деятельности;
54. прочее долгосрочное вознаграждение работнику;
55. выходное пособие.
56. **На конец каждого отчетного периода**
57. монетарные статьи в иностранной валюте переводятся по среднему обменному курсу;
58. монетарные статьи в иностранной валюте переводятся по курсу закрытия;
59. немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, переводятся по начальному курсу за прошлый год;
60. все статьи баланса, выраженные в иностранной валюте, переводятся по конечному курсу за прошлый год.
61. **Затраты по займам учитываются**
62. только кассовым методом;
63. только пропорциональным методом;
64. методом средневзвешенной стоимости;
65. только методом начисления.
66. **Компания «Аист» 03.01.20х1 года приобрела 30% акций АО «Дельта» в количестве 400 акций АО «Дельта» по стоимости 2 тыс. тенге за каждую. АО «Дельта» по результатам финансового года отразило чистую прибыль в размере 1 000 тыс. тенге и выплатило дивиденды в сумме 300 тыс. тенге. Определите стоимость инвестиций на 31.12.20х1 года в отдельной финансовой отчетности компании «Аист», если инвестиции учитываются по первоначальной себестоимости:**
67. 800 тыс. тенге; (2 тыс.\*400 шт.)
68. 1 100 тыс. тенге;
69. 1 010 тыс. тенге;
70. 890 тыс. тенге.
71. **Ассоциированное предприятие – это предприятие**
72. на деятельность которого инвестор имеет значительное влияние;
73. над которым инвестор осуществляет совместный контроль с другим предприятием;
74. на которое инвестор имеет значительное влияние или над которым осуществляет совместный контроль, но которое не является дочерним предприятием;
75. на которое инвестор имеет значительное влияние, и которое является дочерним предприятием.
76. **Прибыль или убыток по финансовому активу или финансовому обязательству, которые классифицируются как отражаемые по справедливой стоимости через отчет о прибыли или убытке учитываются**
77. в отчете о прибыли или убытке;
78. в отчете о финансовом положении;
79. в капитале;
80. в прочем совокупном доходе.
81. **Базовая прибыль на акцию определяется исходя из суммы прибыли, причитающейся**
82. держателям обыкновенных акций материнской компании;
83. держателям обыкновенных акций и привилегированных акций материнской компании;
84. держателям обыкновенных акций, привилегированных акций и доли меньшинства группы;
85. держателям привилегированных акций материнской компании.
86. **МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» применяется для учета обесценения**
87. основных средств;
88. запасов;
89. инвестиционного имущества, оцениваемого по справедливой стоимости;
90. отложенных налоговых активов.
91. **Гудвил, полученный при объединении бизнеса, должен**
92. ежегодно тестироваться на обесценение;
93. учитываться в составе затрат;
94. амортизироваться;
95. учитываться в составе доходов.
96. **Согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» выручка – это**
97. весь полученный доход от операционной деятельности, приводящий к увеличению капитала;
98. доход, возникающий в ходе обычной деятельности организации;
99. валовая совокупность дохода от реализации, налога с продаж и налога на добавленную стоимость;
100. стоимость, за которую можно обменять актив.

**Задача 1**

**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 задачи 1 (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**

**Период: 2022 год**

**Ед. измерения: тыс. тенге.**

Компания «Фотон» реализовала товары на сумму 500 тыс. тенге 01 сентября 2022 г., себестоимость реализованного товара составляет 300 тыс. тенге.

По договору покупатель вправе вернуть товар в течение 15 дней с даты реализации, оплата производится в течение 5 рабочих дней с даты истечения срока для возврата товаров.

Компания «Фотон» ежемесячно рассчитывает процент возврата от покупателей, и на 01 сентября он составлял 2 % от стоимости реализованных товаров и вероятность возврата оценивается как высокая на дату реализации.

10 сентября покупатель вернул товар на сумму 10 тыс. тенге, оплата поступила 17 сентября.

**Задание:**

* 1. Приведите понятие «выручка» в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»
  2. Опишите порядок признания договора с данным покупателем согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»
  3. Объясните, как данная хозяйственная операция должна быть отражена в финансовой отчетности компании «Фотон» за год, окончившийся 31 декабря 2022 года

**Решение задачи 2 (20 баллов)**

**1.** Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности компании

**2.** При заключении договора с покупателем выполняются следующие действия:

Шаг 1: идентификация договора с покупателями – заключен письменный договор,

Шаг 2: Определение обязанностей к исполнению по договору. В данной ситуации у компании «Фотон» возникает обязательство реализовать товар на 01.09.2022 г. и до 16 сентября 2022 г. принять возврат товара. У покупателя возникают обязательства принять товар по договору и оплатить приобретенный товар в полном объеме в установленный договором срок;

Шаг 3: Определение цены операции. Цена по договору к признанию с учетом прогноза возврата составит 490 тыс. (500 тыс. \* 98%), т.е. предполагаемая стоимость возврата составит 500 тыс. \* 2% = 10 тыс. тенге, т.к. в соответствии с МСФО (IFRS) 15 при определении цены реализации следует учитывать возможность предоставления скидки, бонусов, возвратов, отсрочки по оплате. В таких ситуациях цена операции корректируется на сумму переменного возмещения.;

Шаг 4: Распределить цену операции между обязанностями к исполнению. В данной ситуации распределения не требуется, т.к. выручка от реализации отделяемого товара признается в определенный момент времени – на дату реализации;

Шаг 5: Признать выручку в отношении каждой обязанности к исполнению по мере того как обязанность к исполнению выполнена.

**3. Бухгалтерские проводки по признанию выручки**

*01.09.2022 – реализация товара*

Дт Актив по договору с покупателем Кт Выручка от реализации 490 тыс.

*Списание ТМЗ*

Дт Себестоимость реализации 300 тыс.

Кт Запасы 300 тыс.

*10.09.2022 - получен возврат товара на сумму 300 тыс. \* 2% = 6 тыс.*

Дт Запасы Кт Себестоимость реализации/возврат 6 тыс.

*15.09.2022 – признание обязанности покупателя внести оплату*

Дт Дебиторская задолженность Кт Актив по договору 490 тыс.

*17.09.2022 г. – получена оплата*

Дт Денежные средства Кт Дебиторская задолженность 490 тыс.

**Задача 3**

**Период: 2022 год**

**Ед. измерения: тыс. тенге**

01 января 2022 года компания «Флай» признала следующие затраты:

|  |  |
| --- | --- |
| **Содержание операции** | **Сумма, тыс. тенге** |
| Заработная плата сотрудников лаборатории, которая занимается исследованиями в области создания новых лекарств | 3 500 |
| Затраты на рекламную компанию по созданию корпоративного имиджа | 27 000 |
| Затраты на приобретение торговой марки у конкурента | 16 000 |
| Затраты на создание собственной торговой марки | 23 000 |
| Затраты на приобретение патента на производство новых лекарств | 15 000 |
| Затраты по оплату услуг консультантов в области создания торговых марок | 3 000 |

Руководство компании приняло решение всю сумму понесенных затрат признать в составе нематериального актива, т.к. считает, что все затраты в будущем принесут компании экономическую выгоду.

**Задание:**

1. Опишите содержание понятия «идентифицируемый актив» в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»
2. Определите, какие из перечисленных затрат, и в каком размере могут быть капитализированы как нематериальные активы, а какие будут признаны текущими расходами
3. Укажите, как данные операции повлияют на финансовую отчетность компании по состоянию на 31 декабря 2022 года

***Справочная информация:***

*Согласно учетной политике нематериальные активы амортизируются прямолинейным методом без ликвидационной стоимости в течение 15 лет.*

**Решение задачи 3 (20 баллов)**

**1.**Актив удовлетворяет критерию идентифицируемости, если он:

- является отделимым, т. е. может быть обособлен или отделен от организации и продан, передан, лицензирован, предоставлен в аренду или обменян индивидуально или вместе с относящимся к нему договором, идентифицируемым активом или обязательством, независимо от того, намеревается ли организация так поступить; или

- возникает в результате договорных или других юридических прав независимо от того, являются ли такие права передаваемыми или обособляемыми от организации или от других прав и обязанностей.

**2.** В состав нематериального актива включаются:

- затраты на приобретение торговой марки у конкурента в сумме 16 000 тыс. тенге;

- затраты на приобретение патента у конкурента в сумме 15 000 тыс. тенге.

Всего стоимость признанных НМА составит **31 000 тыс.** **тенге** (16 000 тыс. + 15 000 тыс.)

Не признаются в качестве нематериального актива:

- заработная плата сотрудников лаборатории, которая занимается исследованиями в области создания новых лекарств в связи с отсутствием контроля;

- затраты на рекламную компанию по созданию корпоративного имиджа в связи с отсутствием контроля;

- затраты на создание собственной торговой марки, т.к. это прямо запрещено МСФО (IAS) 38;

- затраты по оплату услуг консультантов в области создания торговых марок в связи с отсутствием контроля.

Общая стоимость затрат, относимых на расходы периода = 56 500 тыс. тенге (3 500 тыс. + 27 000 тыс. + 23 000 тыс. +3 000 тыс.)

**3. Фрагменты финансовой отчетности**

**Отчет о прибыли или убытке на 31.12.2022 года (фрагмент)**

Расходы периода (56 500)

Расходы по амортизации нематериального актива

31 000 / 15 лет (2 067)

**Отчет о финансовом положении на 31.12.2022 года (фрагмент)**

**Долгосрочные активы**

Нематериальные активы 28 933

31 000 – 2 067

**Задача 4**

**Период: 2022 год**

**Ед. измерения: тыс. тенге**

Компания «Селена» 25 декабря 2021 года приобрела 10% от 200 000 простых акций компании «Роуз». Рыночная цена акции составила 130 тенге за акцию. Чистая прибыль компании «Роуз» за 2021 год составила 1 500 тыс. тенге, а рыночная стоимость ее акции на 31 декабря 2021 года составила 140 тенге. 30 декабря 2021 года компания «Роуз» объявила и выплатила своим акционерам денежные дивиденды в размере 750 тыс. тенге.

31 марта 2022 года данные акции были реализованы по рыночной цене 160 тенге за одну акцию.

Согласно бизнес-модели компании «Селена» приобретенные акции учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

**Задание:**

* + - 1. Укажите, когда компания может признавать в своей отчетности финансовый инструмент в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»
      2. Приведите необходимые проводки для инвестора на дату приобретения инвестиций, на 31.12.2021 года и на 31.03.2022 года (дата реализации)
      3. Укажите, как операции с данной инвестицией отразятся в финансовой отчетности компании «Селена» по состоянию на 31.12.2021 года и на 31.03.2022 года

**Решение задачи 4 (20 баллов)**

**1.** Компания признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Классификация финансовых активов и финансовых обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и принятой учетной политикой.

**2.**

**25 декабря 2021 года**

*Приобретены акции компании «Роуз» = 200 000 шт. \* 10 % = 20 000 шт, 20 000 шт. \* 130 тенге = 2 600 тыс. тенге*

Дт Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток 2 600 тыс.

Кт Денежные средства 2 600 тыс.

**30 декабря 2021 года**

*Получены дивиденды от компании «Роуз» 750 тыс. \* 10 % = 75 тыс. тенге*

Дт Денежные средства 75 тыс.

Кт Доходы по дивидендам полученным 75 тыс.

**31 декабря 2021 года**

*Признание изменения справедливой стоимости инвестиции = (140 – 130) \* 20 000 шт. = 200 тыс. тенге*

Дт Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток 200 тыс.

Кт Доход от изменения справедливой стоимости инвестиций 200 тыс.

**31 марта 2022 года**

*Реализация инвестиции 20 000 шт. \* 160 тенге = 3 200 тыс.тенге*

Дт Денежные средства 3 200 тыс.

Кт Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток 2 800 тыс.

Кт Доход от продажи инвестиции 400 тыс.

**3.**

***2021 год***

**Отчет о финансовом положении (фрагмент)**

**Краткосрочные активы**

Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток 2 800 тыс. тенге

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

Инвестиционный доход 75 тыс.

Доход от изменения справедливой стоимости инвестиций 200 тыс.

***2022 год***

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

Доход от продажи инвестиции 400 тыс.