**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. **Согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы» себестоимость запасов должна включать**
7. производственные затраты и расходы периода;
8. только переменные производственные и непроизводственные затраты;
9. только производственные затраты;
10. все затраты на приобретение, переработку и другие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и местонахождения.
11. **Выплата дивидендов в отчете о движении денежных средств**
12. увеличит оттоки денежных средств от операционной деятельности;
13. увеличит оттоки денежных средств от финансовой деятельности;
14. уменьшит оттоки денежных средств от операционной деятельности;
15. уменьшит оттоки денежных средств от инвестиционной деятельности.
16. **Банковские займы обычно рассматриваются как**
17. операционная деятельность;
18. инвестиционная деятельность;
19. финансовая деятельность;
20. эквиваленты денежных средств.
21. **Корректирующие события – это события, которые**
22. подтверждают условия, существовавшие на конец отчетного периода;
23. свидетельствуют о возникших после окончания отчетного периода условиях;
24. являются благоприятными или неблагоприятными и свидетельствуют о возникших после окончания отчетного периода условиях;
25. не подтверждают условия, существовавшие на конец отчетного периода.
26. **Постоянная разница при первоначальном признании обязательства, не подлежащего вычету в налоговых целях, возникает по статье**
27. амортизация основных средств;
28. оценка товарных запасов;
29. расходы по созданию резерва по сомнительным требованиям.
30. расходы по штрафам в бюджет;
31. **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**
32. краткосрочное вознаграждение работнику;
33. вознаграждение по окончании трудовой деятельности;
34. прочее долгосрочное вознаграждение работнику;
35. выходное пособие.
36. **Статья, подлежащая пересчету на отчетную дату – это**
37. производственное оборудование, приобретенное за валюту;
38. сырье, приобретенное за валюту;
39. доля иностранного учредителя, внесенная валютой;
40. кредиторская задолженность поставщику за товар, приобретенный за валюту.
41. **Отдельная финансовая отчетность в соответствии с МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» составляется**
42. материнской компанией;
43. дочерней компанией;
44. компанией, находящейся под совместным контролем других участников группы;
45. всеми участниками группы.
46. **Финансовый актив - это актив являющийся**
47. предоплаченными расходами;
48. договорным правом, возникающим по договорам страхования;
49. договорным правом работодателей по программам вознаграждения работникам;
50. договорным правом на получение денежных средств или иного финансового актива от другой организации.
51. **Стандарт МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» должен применяться**
52. организациями, обыкновенные акции которых обращаются на рынке ценных бумаг;
53. всеми предприятиями, осуществляющими предпринимательскую деятельность;
54. организациями частной формы собственности;
55. акционерными обществами.
56. **Нематериальный актив с неограниченным сроком полезной службы**
57. не подлежит обесценению;
58. подлежит списанию через 10 лет;
59. должен тестироваться на обесценение ежегодно в различное время года;
60. должен тестироваться на обесценение ежегодно в одно и то же время.
61. **Инвестиционная недвижимость – это**
62. недвижимость (земля или здание, или часть здания, или и то, и другое), предназначенная для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности;
63. оборудование, предназначенное для получения арендной платы;
64. недвижимость (земля или здание, или часть здания, или и то, и другое), переданная в финансовую аренду и (или) предназначенная для прироста стоимости капитала;
65. недвижимость (земля или здание, или часть здания, или и то, и другое), предназначенная для получения арендной платы или прироста стоимости капитала.
66. **Кредитный риск – это риск**
67. изменений стоимости финансового инструмента в связи с изменениями рыночных ставок процента;
68. возникновения у компании трудностей в получении средств для исполнения обязательств, связанных с финансовыми инструментами;
69. изменений стоимости финансового инструмента в связи с изменением рыночных цен;
70. неисполнения своих обязательств одной стороной по финансовому инструменту и, вследствие этого, возникновение у другой стороны финансового убытка.
71. **К видам совместной деятельности относится**
72. совместная операция и совместное предприятие;
73. совместный актив и совместное обязательство;
74. совместное объединение;
75. совместный контроль.
76. **Справедливая стоимость – это**
77. цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки;
78. стоимость актива или обязательства на соответствующем рынке;
79. сумма, по которой может быть погашено обязательство при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми сторонами;
80. сумма, на которую может быть обменен актив, или погашено обязательство при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию, независимыми сторонами.
81. **Согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» выручка – это**
82. весь полученный доход от операционной деятельности, приводящий к увеличению капитала;
83. доход, возникающий в ходе обычной деятельности организации;
84. валовая совокупность дохода от реализации, налога с продаж и налога на добавленную стоимость;
85. стоимость, за которую можно обменять актив.
86. **Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда», если по этому договору**
87. арендатору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение;
88. арендодатель получает право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение;
89. срок действия договора аренды не зависит от строка службы передаваемого базового актива;
90. актив передается в собственность арендатору в конце срока аренды в обмен на нефиксированный платеж, равный справедливой стоимости актива на тот момент времени.
91. **МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»** **в равной мере применяется**
92. к государственным предприятиям;
93. только к предприятиям, которые представляют консолидированную финансовую отчетность;
94. только к предприятиям, которые представляют отдельную финансовую отчетность;
95. ко всем предприятиям.
96. **К изменениям в бухгалтерской оценке не относится**
97. корректировка балансовой стоимости актива;
98. корректировка балансовой стоимости обязательства;
99. корректировка суммы периодического потребления актива;
100. корректировка ошибок.

**Задача № 1 (20 баллов)**

**Период: 2022 год**

**Ед. измерения: тыс. тенге**

Ниже представлены отчеты о финансовом положении компаний по состоянию на 31 декабря 2022 года:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **«Альфа»** | **«Дельта»** |
| **Активы:** |  |  |
| **Долгосрочные активы** |  |  |
| Основные средства | 375 000 | 170 000 |
| Инвестиции | 152 000 | - |
| **Итого долгосрочные активы** | **527 000** | **170 000** |
| **Краткосрочные активы** |  |  |
| Запасы | 165 000 | 32 000 |
| Дебиторская задолженность | 130 000 | 50 000 |
| Денежные средства | 35 000 | 15 000 |
| **Итого краткосрочные активы** | **330 000** | **97 000** |
| **Всего активы** | **857 000** | **267 000** |
| **Обязательства и капитал** |  |  |
| ***Собственный капитал*** |  |  |
| Акционерный капитал (номинал 4 тыс.тенге) | 500 000 | 40 000 |
| Эмиссионный доход | 80 000 | 30 000 |
| Нераспределенная прибыль | 140 000 | 100 000 |
| **Итого собственный капитал** | **720 000** | **170 000** |
| **Долгосрочные обязательства** |  |  |
| Долгосрочные заимствования | 40 000 | **-** |
| Отложенное налоговое обязательство | 1 000 | **-** |
| **Итого долгосрочные обязательства** | **41 000** | **-** |
| **Краткосрочные обязательства** |  |  |
| Кредиторская задолженность | 77 000 | 82 000 |
| Налоги | 19 000 | 15 000 |
| **Итого краткосрочные обязательства** | **96 000** | **97 000** |
| **Всего обязательства и капитал** | **857 000** | **267 000** |

***Дополнительная информация:***

Отчетной датой является 31 декабря 2022 года.

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

Компания «Альфа» 01 января 2021 года приобрела 8 000 штук простых акций компании «Дельта» за 152 000 тыс.тенге, включая затраты по оформлению сделки и брокерские услуги при приобретении в сумме 2 000 тыс. тенге. В результате данной покупки компания «Альфа» приобрела контроль над компанией «Дельта».

Нераспределенная прибыль компании «Дельта» на 01 января 2021 года составила 70 000 тыс.тенге.

Ни одна из компаний не выпускала и не выкупала акции с момента приобретения.

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

- справедливая стоимость основных средств на дату приобретения компании «Дельта» превышала их балансовую стоимость на 20 000 тыс.тенге. Срок службы этих активов на дату приобретения составлял 5 лет, амортизация начисляется равномерно в течение оставшегося срока службы;

- справедливая стоимость запасов компании «Дельта» была на 5 000 тыс. тенге выше их себестоимости, и к концу 2022 года все эти запасы были реализованы.

**Примечание 2** – **Долгосрочные заимствования**

01 января 2022 года компания «Альфа» выпустила 40 000 облигаций по номиналу 1 000 тенге. Расходы по выпуску облигаций составили 1 000 тыс. тенге и эти расходы были отражены в составе финансовых расходов за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года. По облигациям не выплачиваются проценты, но они погашаются с большой премией, что делает эффективный финансовый расход по ним равным 8% годовых. Облигации включены по текущей балансовой стоимости 40 000 тыс.тенге в отчет о финансовом положении компании «Альфа» по состоянию на 31 декабря 2022 года.

**Примечание 3 - Внутригрупповые операции**

В течение 2022 года «Дельта» продал «Альфа» товары за 120 000 тыс.тенге с наценкой к себестоимости в 20%. До конца года компания «Альфа» реализовала только 60 % этих товаров третьим сторонам.

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

Гудвил компании «Дельта» с даты возникновения обесценился на 25%.

Компания «Альфа» оценивает неконтролирующую долю участия в компании «Дельта» как пропорциональную долю в чистых активах.

**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 и рассчитайте стоимость инвестиции в компанию «Дельта»
2. Рассчитайте гудвил компании «Дельта» и долю неконтролирующих акционеров на дату приобретения и дату отчета
3. Рассчитайте стоимость долгосрочных заимствований компании «Альфа» на отчетную дату;
4. Рассчитайте консолидированную нераспределенную прибыль группы компаний «Альфа» на отчетную дату
5. Составьте консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний «Альфа» на отчетную дату

**Решение задачи 1 (20 баллов)**

**1. Определение структуры группы и расчет стоимости инвестиции в компанию «Дельта» (2 балла)**

Всего количество размещенных акций компании «Дельта» = 40 000 тыс. / 4 тыс. = 10 000 штук простых акций.

Доля владения компании «Альфа» в капитале компании «Дельта» составляет 80 % (8 000/ 10 000).

Т.к. компания «Альфа» приобрела контроль над компанией «Дельта», то она является материнской компанией с долей владения 80 %, компания «Дельта» - дочерняя компания, срок владения – 2 года.

Стоимость инвестиции в компанию «Дельта» для расчета гудвила учитывается по фактической стоимости и составит 150 000 тыс. тенге (152 000 тыс. – 2 000 тыс.). Затраты по сделке в сумме 2 000 тыс. тенге в соответствии с МСФО (IАS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» списываются на расходы периода.

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

**Расчет справедливой стоимости чистых активов компании «Дельта» (4 балла)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Дата отчета** | **Дата приобретения** | **Изменения**  **за 2 года** |
| Акционерный капитал | 40 000 | 40 000 | - |
| Эмиссионный доход | 30 000 | 30 000 | - |
| Нераспределенная прибыль | 100 000 | 70 000 | 30 000 |
| *Корректировки до справедливой стоимости* |  |  |  |
| - основные средства | 20 000 | 20 000 | - |
| доп. износ  20 000/5 лет х 2 года | (8 000) |  | (8 000) |
| - запасы | 0 | 5 000 | (5 000) |
| Корректировка нереализованной прибыли в запасах *120 000 \*20%/120% \*40%* | (8 000) |  | (8 000) |
| ***Всего сумма корректировок*** | ***4 000*** | ***25 000*** | ***- 21 000*** |
| ОНО (20 %) | (800) | (5 000) | 4 200 |
| **Итого чистые активы** | **173 200** | **160 000** | **13 200** |

**Расчет гудвила компании «Дельта» (1 балл)**

|  |  |
| --- | --- |
| Стоимость инвестиций в компанию «Дельта» | 150 000 |
| Доля в чистых активах компании «Дельта» на дату приобретения *160 000 \*80%* | (128 000) |
| Гудвил на дату приобретения | 22 000 |
| Обесценение гудвила *22 000 \* 25 %* | (5 500) |
| **Гудвил на дату отчетности** | **16 500** |

**Доля неконтролирующих акционеров** **на отчетную дату =** 173 200 8 20 % = 34 640 **(1 балл)**

**3. Расчет стоимости долгосрочных заимствований компании «Альфа» (4 балла)**

|  |  |
| --- | --- |
| Стоимость выпущенных облигаций на 01.01.2022 г. | 40 000 |
| Уменьшение стоимости облигаций на расходы по выпуску | (1 000) |
| Расходы по вознаграждению *39 000 \* 8%* | 3 120 |
| **Стоимость бескупонных облигаций на отчетную дату**  *39 000 + 3 120* | **42 120** |
| **Корректировка балансовой стоимости облигаций**  *42 120 – 40 000* | **2 120** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Нераспределенная прибыль «Альфа» на отчетную дату | 140 000 |
| + доля в приросте чистых активов «Дельта»  *13 200 \* 80%* | 10 560 |
| - обесценение гудвила | (5 500) |
| - Корректировка по бескупонным облигациям | (2 120) |
| - Корректировка ошибки | (2 000) |
| **Итого нераспределенная прибыль группы на отчетную дату** | **140 940** |

**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 |  |  | 16 500 | 16 500 |
| Основные средства | 375 000 | 170 000 | 20 000 -8 000 | 557 000 |
| Инвестиции | 152 000 | 0 | -150 000-2 000 | 0 |
| **Итого долгосрочные активы** | **527 000** | **170 000** |  | **573 500** |
| **Краткосрочные активы** |  |  |  |  |
| Запасы | 165 000 | 32 000 | -8 000 | 189 000 |
| Дебиторская задолженность | 130 000 | 50 000 |  | 180 000 |
| Денежные средства | 35 000 | 15 000 |  | 50 000 |
| **Итого краткосрочные активы** | **330 000** | **97 000** |  | **419 000** |
| **Всего активы** | **857 000** | **267 000** |  | **992 500** |
| **Обязательства и капитал** |  |  |  |  |
| ***Собственный капитал*** |  |  |  |  |
| Акционерный капитал (номинал 4 тыс.тенге) | 500 000 | 40 000 | -40 000 | 500 000 |
| Эмиссионный доход | 80 000 | 30 000 | -30 000 | 80 000 |
| Нераспределенная прибыль | 140 000 | 100 000 | -100 000 +10 560 – 5 500-2 120 – 2 000 | 140 940 |
| **Итого собственный капитал** | **720 000** | **170 000** |  | **720 940** |
| Доля неконтролирующих акционеров |  |  | 34 640 | 34 640 |
| **Всего капитал** | **720 000** | **170 000** |  | **755 580** |
| **Долгосрочные обязательства** |  |  |  |  |
| Долгосрочные заимствования | 40 000 |  | 2 120 | 42 120 |
| Отложенное налоговое обязательство | 1 000 |  | 800 | 1 800 |
| **Итого долгосрочные обязательства** | **41 000** |  |  | **43 920** |
| **Краткосрочные обязательства** |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность | 77 000 | 82 000 |  | 159 000 |
| Налоги | 19 000 | 15 000 |  | 34 000 |
| **Итого краткосрочные обязательства** | **96 000** | **97 000** |  | **193 000** |
| **Всего обязательства и капитал** | **857 000** | **267 000** |  | **992 500** |

**Задача 2 (20 баллов)**

**Период: 2022 год**

**Ед. измерения: тыс. тенге**

01 января 2022 года руководство компании «Алтын» приобрело 30%-й пакет простых акций компании «Альтаир» в количестве 1 000 штук по цене 50 тыс. тенге за акцию. Чистая прибыль компании «Альтаир» за 2022 год составила 12 000 тыс. тенге.

20 декабря 2022 года компания «Альтаир» объявила о выплате дивидендов за 2022 год в размере 2 500 тыс. тенге.

25 января 2023 года на расчетный счет компании «Алтын» поступили денежные средства от компании «Альтаир».

Компания «Алтын» учитывает данную инвестицию по методу долевого участия.

**Задание:**

1. Опишите метод долевого участия в соответствии с МСФО 28 (IAS) «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»
2. Отразите операции компании «Алтын» в бухгалтерских проводках;
3. Приведите выписки из финансовой отчетности компании «Алтын» по состоянию на 31.12.2022 года в отношении приобретенной инвестиции в компанию «Альтаир».

**Решение задачи 2 (20 баллов)**

**1.** **Метод долевого участия** - метод учета, при котором инвестиции первоначально признаются по первоначальной стоимости, а затем их стоимость корректируется с учетом изменения доли инвестора в чистых активах объекта инвестиций после приобретения. Прибыль или убыток инвестора включает долю инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций, а прочий совокупный доход инвестора включает долю инвестора в прочем совокупном доходе объекта инвестиций.

**2. Бухгалтерские проводки**

01 января 2022 года

*Приобретены 1 000 акций компании «Альтаир» по цене 50 тыс. тенге за акцию:*

Дт Инвестиции в компанию «Альтаир» 50 000 тыс.

Кт Денежные средства 50 000 тыс.

20 декабря 2022 года

*Объявлены дивиденды компанией «Альтаир» в размере =2 500 тыс. \*30 %= 750 тыс.*

Дт Дивиденды к получению 750 тыс.

Кт Инвестиции в компанию «Альтаир» 750 тыс.

31 декабря 2022 года

*Признание дохода от инвестиции в «Альтаир»:*

Дт Инвестиции в «Альтаир» 3 600 тыс. (12 000 тыс. \* 30%)

Кт Доход от долевого участия 3 600 тыс.

25 января 2023 года

*Получение дивидендов от компании «Альтаир»:*

Дт Денежные средства 750 тыс.

Кт Дивиденды к получению 750 тыс.

**2.**

**Отчет о финансовом положении компании «Алтын» по состоянию на 31.12.2022 года (фрагмент)**

**Долгосрочные активы**

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия 52 850 тыс.

50 000 тыс. + 3 600 тыс. – 750 тыс.

**Краткосрочные активы**

Дебиторская задолженность по дивидендам к получению 750 тыс.

**Отчет о прибыли или убытке (фрагмент) компании «Алтын» за 2022 года (фрагмент)**

Доход от долевого участия 3 600 тыс.

**Задача 3 (20 баллов)**

**Период: 2022 год**

**Ед. измерения: тыс. тенге**

01 января 2022 года компания «Памир» приобрела оборудование у иностранного поставщика. Цена покупки и сопутствующие затраты были следующими:

1. Цена покупки составила 6 тыс. долларов. Курс пересчета на момент доставки оборудования компании «Памир» был 1 доллар = 250 тенге. Через два месяца, когда компания «Памир» оплатила поставку, курс пересчета был 1 доллар = 300 тенге;
2. Таможенные пошлины составили 2% от покупной стоимости;
3. Стоимость транспортировки оборудования была 25 тыс. тенге;
4. Стоимость установки и тестирования составила 50 тыс. тенге. Данная сумма состояла из собственных трудозатрат компании «Памир» на 35 тыс. тенге и суммы 15 тыс. тенге, уплаченной сторонним подрядчикам. Продукция, полученная в результате тестового запуска оборудования, была продана по цене утилизации за 5 тыс. тенге;
5. 100 тыс. тенге было потрачено на продвижение нового продукта, который будет выпускаться на данном оборудовании, существующим покупателям;
6. Затраты на обучение персонала работе с оборудованием составили 150 тыс. тенге;
7. Оборудование имеет ликвидационную стоимость 200 тыс. тенге и подлежит амортизации прямолинейным методом в течение 10 лет.

**Задание:**

1. Рассчитайте первоначальную стоимость оборудования, которая должна быть признана в отчете о финансовом положении компании «Памир» и поясните расчеты
2. Рассчитайте сумму амортизационных отчислений за 2022 год и укажите бухгалтерскую проводку по ее начислению
3. Покажите влияние учета данного оборудования на финансовую отчетность компании «Памир» за отчетный период

**Решение задачи 3 (20 баллов)**

**1. Расчет первоначальной стоимости оборудования**

Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» себестоимость объекта основных средств включает:

* цену покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и возмещений;
* любые прямые затраты на доставку актива в нужное место и приведение его в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства предприятия;

предварительную оценку затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке, в отношении которых предприятие принимает на себя обязательство либо при приобретении этого объекта, либо вследствие его использования на протяжении определенного периода в целях, не связанных с созданием запасов в течение этого периода.

**Расчет первоначальной стоимости компании «Памир»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Элементы себестоимости** | **Сумма** |
| 1 | Покупная цена (6 тыс. $ \* 250) | 1 500 тыс. |
| 2 | Таможенная пошлина (1 500 тыс. × 2%) | 30 тыс. |
| 3 | Стоимость доставки | 25 тыс. |
| 4 | Установка и тестирование | 50 тыс. |
| 5 | Реализация продукции по цене утилизации | (5 тыс.) |
|  | **Всего себестоимость** | **1 600 тыс.** |

Затраты на продвижение нового продукта и обучение персонала в себестоимость основного средства не включаются, т.к. не связаны с его приобретением и ожидание в будущих периодах получения экономических выгод, связанных с данными затратами, проблематично. Кроме того, компания не контролирует персонал, который может в любой момент покинуть компанию, в связи с чем данные затраты относятся на отчет о прибыли или убытке в том периоде, когда они возникли.

Т.к. компания оплатила стоимость приобретенного оборудования через 2 месяца, то на дату оплаты у Памира возникнут расходы по курсовой разнице в сумме (300 – 250)\*6 тыс. дол. = 300 тыс. тенге

**2. Расчет и начисление амортизации оборудования**

Амортизируемая стоимость оборудования составит 1 400 тыс. тенге (1 600 тыс. – 200 тыс.).

Амортизационные отчисления в 2022 году составят 140 тыс. (1 400 тыс. / 10 лет) тенге и будут отнесены на отчет о прибыли или убытке проводкой

Дт Расходы по амортизации Кт Накопленная амортизация 140 тыс.

**3. Признание в финансовой отчетности**

**ОПУ и прочем совокупном доходе за 2022 год (фрагмент)**

Расходы на амортизацию оборудования 140 тыс.

Расходы по реализации 100 тыс.

Расходы на продвижение персонала 150 тыс.

Расходы по курсовой разнице 300 тыс.

**Отчет о финансовом положении за период, закончившийся 31.12.2022 год (фрагмент)**

Основные средства **1 460 тыс.**

(1 600 тыс. – 140 тыс.)

**Задача 4 (20 баллов)**

**Период: 2022 год**

**Ед. измерения: тыс. тенге**

Клиент начал судебный процесс против организации в связи с телесным повреждением, которое он получил, используя один из продуктов организации.

Исходя из опыта, адвокаты организации полагают, что на отчетную дату (31 декабря 2022 года) у предприятия есть 30%-й шанс, что оно будет обязано выплатить компенсацию клиенту в размере 2 000 тыс. тенге, и 70 %-й шанс, что оно будет обязано выплатить компенсацию в размере 300 тыс.тенге.

Ожидается, что решение будет вынесено через 2 года. Организация полагает, что ставка дисконтирования в размере 4 % является подходящей для корректировки на риск, присущий данному обязательству.

**Задание:**

* 1. Раскройте понятие «оценочное обязательство» согласно МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
  2. Перечислите критерии признания оценочного обязательства в финансовой отчетности
  3. Определите, каким будет результат компенсации для урегулирования обязательства на 31 декабря 2022 года

**Решение задачи 4 (20 баллов)**

**1.** ***Оценочное обязательство*** – это обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения. МСФО (IAS) 37 применяется для всех оценочных обязательств, кроме тех, которые рассматриваются в другом международном стандарте финансовой отчетности. Например, оценочные обязательства в отношении отложенного налогообложения скорее рассматриваются в МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», нежели чем в МСФО (IAS) 37. Также МСФО (IAS) 37 не применяется к корректировкам стоимости активов, например, «оценочное обязательство в отношении износа основных средств».

**2.** Согласно МСФО (IAS) 37 оценочное обязательство должно признаваться только в случае выполнения следующих условий:

– Компания имеет существующую обязанность в результате прошлого события.

– Вероятен отток заключающих в себе экономические выгоды ресурсов для исполнения этой обязанности.

– Сумма обязанности может быть достоверно оценена.

**3.** Результатом дела, согласно ожиданиям, будет отток денежных средств величиной либо 2 000 тыс. тенге, либо 300 тыс.тенге через 2 года. Наиболее вероятным результатом будет компенсация в размере 300 тыс.тенге, выплаченная для урегулирования обязательства. Однако, поскольку другой возможный результат выше наиболее вероятного результата, наилучшая оценка оттока денежных средств, необходимых для урегулирования обязательства на 31 декабря 2022 года, будет выше приведенной стоимости наиболее вероятного результата 300 тыс.тенге.

В соответствии с принципом определения суммы, необходимой для урегулирования обязательства, на 31 декабря 2022 года, чтобы определить сумму, организация могла бы использовать метод математического ожидания. Поэтому было бы уместно признать резерв по приведенной стоимости математического ожидания (810 тыс.тенге), в случае чего организация признала бы резерв приблизительно на 748,891 тыс.тенге 31 декабря 2022 года.

Математическое ожидание: (30% \* 2 000 тыс.) + (70% \* 300 тыс.) = 810 тыс.тенге

Приведенная стоимость математического ожидания, скорректированная на риск:

810 тыс. тенге \* (1/1,04) \* (1/1,04) = 748,891тыс.тенге