**Задание № 1 Тесты (20 баллов)**

1. **Последовательность представления финансовой отчетности предполагает**
2. отсутствие новых МСФО;
3. отсутствие изменений в учетной политике;
4. сопоставимость показателей за различные периоды;
5. сопоставимость показателей организации с аналогичными отраслевыми показателями.
6. **Если в течение отчетного периода цена на товары возросла, у компании, применяющей метод ФИФО на конец периода**
7. себестоимость запасов будет наибольшей;
8. себестоимость запасов будет наименьшей;
9. себестоимость проданных товаров будет наибольшей;
10. себестоимость проданных товаров будет наименьшей.
11. **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**
12. 82 тыс.тенге.
13. 52 тыс.тенге; **(84 000- 20 000 – 12 000)**
14. 100 тыс. тенге;
15. 102 тыс. тенге;
16. **Ретроспективное применение изменения в учетной политике означает применение новой учетной политики к операциям, прочим событиям и обстоятельствам**
17. идентифицированным до даты, на которую финансовая отчетность была утверждена к выпуску, как если бы эта учетная политика использовалась всегда;
18. имевшим место в период между датой, на которую поменялась политика, и датой, на которую финансовая отчетность была утверждена к выпуску;
19. таким образом, как если бы эта учетная политика использовалась всегда в прошлом;
20. имевшим место после даты, на которую поменялась политика.
21. **В период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности предприятие объявило дивиденды по простым акциям. В этом случае необходимо**
22. игнорировать эту информацию;
23. не корректировать финансовую отчетность, но отразить этот факт в примечаниях к финансовой отчетности;
24. откорректировать финансовую отчетность;
25. опубликовать данный факт в средствах массовой информации.
26. **Правительственная помощь включает**
27. непрямую помощь, такую как улучшение местной инфраструктуры;
28. введение таможенных тарифов на импорт товаров компаниями, отвечающими определенным критериям;
29. прямые действия по предоставлению экономических выгод компаниям, отвечающим определенным критериям;
30. предоставление правительственных гарантий.
31. **Статья, выраженная в иностранной валюте, подлежащая пересчету в финансовой отчетности на отчетную дату – это**
32. доля иностранного учредителя, внесенная валютой;
33. производственное оборудование, приобретенное за валюту;
34. сырье, приобретенное за валюту;
35. кредиторская задолженность поставщику за товар, приобретенный за валюту.
36. **Информация о связанных сторонах**
37. указывается только в отдельной финансовой отчетности, и не включается в консолидированную финансовую отчетность группы;
38. отражается в финансовой отчетности и обязательна к раскрытию в примечаниях, если совершена крупная сделка;
39. обязана к раскрытию по каждой операции между взаимосвязанными сторонами;
40. игнорируется в финансовой отчетности и не обязательна к раскрытию в примечаниях, если сумма сделки имеет несущественный характер.
41. **Инвестиции в рамках пенсионной программы должны**
42. учитываться по справедливой стоимости;
43. представляться по чистой цене реализации;
44. отражаться по чистой приведенной стоимости;
45. учитываться по фактической стоимости.
46. **Если инвестор ассоциированного предприятия готовит отдельную финансовую отчетность, такая отдельная финансовая отчетность в соответствии МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» раскрывает**
47. балансовую стоимость инвестиции;
48. описание примененного метода учета инвестиций;
49. описание группы компаний;
50. описание стоимости приобретения.
51. **Значительное влияние представляет собой**
52. право участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не являющееся контролем или совместным контролем над этой политикой;
53. право управлять финансовой и операционной политикой предприятия с целью получения выгоды от его деятельности;
54. активное участие в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не являющееся контролем или совместным контролем над этой политикой;
55. договорное соглашение о разделе контроля над хозяйственной деятельностью.
56. **Немонетарные активы и обязательства, за исключением выраженных по справедливой стоимости, в финансовой отчетности в гиперинфляционной экономике**
57. пересчитываются по курсу устойчивой валюты на дату их возникновения;
58. не пересчитываются с применением общего индекса цен;
59. представляются с учетом резервов на обесценение;
60. пересчитываются с применением общего индекса цен.
61. **Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия (числитель), находившихся в обращении в течение этого периода (знаменатель),**
62. по состоянию на начало отчетного периода;
63. по состоянию на конец отчетного периода;
64. рассчитанное как средневзвешенное значение за отчетный период;
65. рассчитанных с учетом льготных эмиссий.
66. **Нематериальный актив с неограниченным сроком полезной службы**
67. не подлежит обесценению;
68. подлежит списанию через 10 лет;
69. должен тестироваться на обесценение ежегодно в одно и то же время;
70. должен тестироваться на обесценение ежегодно в различное время года.
71. **Используемое собственником имущество согласно МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»**
72. не может учитываться в качестве инвестиционной недвижимости;
73. может учитываться в качестве инвестиционной недвижимости;
74. иногда может учитываться в качестве инвестиционной недвижимости;
75. учитывается в качестве инвестиционной недвижимости только у материнской компании.
76. **Сельскохозяйственная деятельность согласно МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – это управление биотрансформацией биологических активов в целях**
77. переработки сельскохозяйственной продукции;
78. получения и продажи сельскохозяйственной продукции;
79. выхода на рынок сельскохозяйственной продукции;
80. выращивания сельскохозяйственной продукции.
81. **Предприятие предоставляет своим работникам опционы на акции. Для того чтобы опционы подлежали исполнению в следующие 4 года необходимо выполнить определенные условия, связанные с результатами деятельности. Для получения прав на опционы работник должен продолжать работать на предприятии в течение указанного периода. Расход, соответственно, подлежит признанию**
82. на дату предоставления;
83. в конце четырехлетнего периода;
84. в течение четырехлетнего периода;
85. в конце первого периода.
86. **Предприятие приобретает на рынке у листингуемой компании 10 тыс. штук обыкновенных акций без права обратной продажи за денежные средства в сумме 30 тенге за одну акцию. Предприятие также должно выплатить брокерские комиссионные в размере 10 тыс. тенге. Данная инвестиция будет оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Стоимость инвестиции в акции при первоначальном признании составит**
87. 310 тыс. тенге;
88. 290 тыс. тенге;
89. 300 тыс. тенге;
90. 295 тыс. тенге.
91. **Совместная операция – это**
92. совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности;
93. операция, в которой участвуют все участники совместной деятельности;
94. совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью;
95. операция в ходе обычной деятельности совместного предприятия.
96. **В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» к методам оценки степени выполнения обязательства к исполнению относятся**
97. затратный метод и метод результатов;
98. метод результатов и метод ресурсов;
99. пропорциональный метод и равномерный метод;
100. метод ресурсов и капитальный метод.

**Задача 1 (20 баллов)**

**Период: 2022 год**

**Ед. измерения: тыс. тенге**

Компания «Дельта» имеет инвестиции в компанию «Мега». Отчеты о финансовом положении этих компаний по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены ниже:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **«Дельта»** | **«Мега»** |
| **Активы** |  |  |
| ***Долгосрочные активы*** |  |  |
| Основные средства | 123 000 | 110 000 |
| Инвестиции | 120 000 | - |
| **Итого долгосрочные активы** | **243 000** | **110 000** |
| ***Краткосрочные активы*** |  |  |
| Запасы | 50 000 | 32 000 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 50 000 | 40 000 |
| Финансовые активы | 10 000 | - |
| Денежные средства | 19 000 | 18 000 |
| **Итого краткосрочные активы** | **129 000** | **90 000** |
| **Всего активы** | **372 000** | **200 000** |
| **Капитал и обязательства** |  |  |
| ***Собственный капитал*** |  |  |
| Акционерный капитал (номинал акции 1 тенге) | 100 000 | 70 000 |
| Нераспределенная прибыль | 100 000 | 29 000 |
| **Итого собственный капитал** | **200 000** | **99 000** |
| ***Долгосрочные обязательства*** |  |  |
| Резерв по выводу оборудования | 12 000 | - |
| Долгосрочные заимствования | 48 000 | 35 000 |
| Отложенное налоговое обязательство | 40 000 | 20 000 |
| **Итого долгосрочные обязательства** | **100 000** | **55 000** |
| ***Краткосрочные обязательства*** |  |  |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 45 000 | 30 000 |
| Краткосрочные заимствования | 27 000 | 16 000 |
| **Итого краткосрочные обязательства** | **72 000** | **46 000** |
| **Всего капитал и обязательства** | **372 000** | **200 000** |

***Дополнительная информация:***

Отчетной датой является 31 декабря 2022 года.

**Примечание 1 – Долевые инвестиции компании «Дельта» в компанию «Мега»**

01 января 2022 года компания «Дельта» приобрела 52 500 тыс. акций компании «Мега». Стоимость сделки была оплачена денежными средствами в размере 120 000 тыс. тенге. Данная инвестиция отражена по первоначальной стоимости. В результате покупки данной инвестиции компания «Дельта» приобрела контроль над компанией «Мега». Прибыль «Мега» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составила 5 200 тыс. тенге.

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

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

- справедливая стоимость объекта недвижимости балансовой стоимостью 10 000 тыс. тенге составила 20 000 тыс. тенге. Предполагаемый срок полезной службы объекта недвижимости на 01 января 2022 года составлял 20 лет;

- в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» компания «Мега» не отразила в своей отдельной финансовой отчетности торговую марку стоимостью 7 000 тыс. тенге. По оценке специалистов данная торговая марка принесет экономическую выгоду в течение 5 лет;

- справедливая стоимость запасов балансовой стоимостью 10 000 тыс. тенге составила 11 000 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 года только 40 % запасов были реализованы компанией «Мега»;

- кредиторская задолженность по налогам к доначислению составила 1 500 тыс. тенге, на 31.12.2022 года данное обязательство по налогам было погашено.

**Примечание 2 – Резерв по выводу оборудования**

31 декабря 2022 года компания «Дельта» завершила монтаж энергогенерирующей установки. Предполагаемый срок полезной службы данного оборудования составляет 10 лет, и компания «Дельта» в соответствии с законодательным требованием обязана вывести его в резерв по истечении предполагаемого срока полезной службы. Руководство компании «Дельта» оценивает данные расходы по выводу в резерв в сумме 12 000 тыс.тенге, основываясь на прогнозируемых на 01 января 2029 года ценах. По соответствующей ставке дисконтирования приведенная стоимость расходов по выводу в резерв оборудования на 31 декабря 2022 года равна 5 530 тыс.тенге. Руководство компании «Дельта» создало резерв в сумме 12 000 тыс.тенге и отразило эту сумму в качестве операционных расходов в финансовой отчетности «Дельты» за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.

**Примечание 3 – Внутригрупповые операции**

На 31 декабря 2022 года запасы компании «Мега» включали запасы на сумму 2 000 тыс. тенге, купленные у компании «Дельта» с наценкой 25 % к себестоимости. Стоимость данных запасов еще не была оплачена компанией «Мега».

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

С даты возникновения гудвила компании «Мега» обесценения не произошло.

Компания «Дельта» оценивает неконтролирующую долю участия в компании «Мега» 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;
2. Рассчитайте гудвил и долю неконтролирующих акционеров на дату приобретения и дату отчета;
3. Рассчитайте сумму корректировки резерва на вывод оборудования;
4. Рассчитайте нераспределенную прибыль группы компаний «Дельта» на отчетную дату;
5. Составьте консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний «Дельта» на отчетную дату.

**Решение задачи 1 (20 баллов)**

**1. Определение структуры группы (1 балл)**

Всего количество размещенных акций компании «Мега» = 70 000 тыс. / 1 тенге = 70 000 тыс.акций

Доля владения «Дельта» в капитале компании «Мега» = 75% (52 500 тыс. / 70 000 тыс.)

Т.к. компания «Дельта» приобрела контроль над компанией «Мега», то компания «Дельта» - материнская компания, с долей владения в капитале компании «Мега» 75 %, компания «Мега» - дочерняя компания, срок владения – 1 год

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

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Дата отчета** | **Дата приобретения** | **Изменения**  **за 1 год** |
| Акционерный капитал | 70 000 | 70 000 | 0 |
| Нераспределенная прибыль | 29 000 | 29 000-5 200 =  23 800 | 5 200 |
| *Корректировки справедливой стоимости* |  |  |  |
| - недвижимость | 10 000 | 10 000  (20 000 – 10 000) | 0 |
| доп.износ *10 000 тыс./20 лет х 1 год* | (500) |  | (500) |
| - торговая марка | 7 000 | 7 000 | 0 |
| доп.амортизация торговой марки  *7 000 тыс./5 лет х 1 год* | (1 400) |  | (1 400) |
| - запасы | 600  *1000 \* 60 %* | 1 000  *(11 000 – 10 000)* | (400) |
| - доначисление налогов | - | (1 500) | 1 500 |
| ***Всего сумма корректировок*** | ***15 700*** | ***16 500*** | ***- 800*** |
| ОНО, 20 % | (3 140) | (3 300) | 160 |
| **Итого чистые активы** | **111 560** | **107 000** | **4 560** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Инвестиция в компанию «Мега» | 120 000 |
| Доля в чистых активах компании «Мега» на дату приобретения  *107 000 \*75%* | (80 250) |
| Гудвил на дату приобретения | 39 750 |
| Обесценение гудвила | 0 |
| **Гудвил на отчетную дату** | **39 750** |

Доля неконтролирующих акционеров на отчетную дату = 111 560 \* 25 % = 27 890 **(1 балл)**

**3. Расчет суммы корректировки резерва на вывод оборудования (3 балла)**

|  |  |
| --- | --- |
| Стоимость резерва в отчете о финансовом положении | 12 000 |
| Дисконтированная стоимость резерва на вывод оборудования | 5 530 |
| Корректировка резерва на 31.12.2022 года  *12 000 – 5 530* | **6 470** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| НРП компании «Дельта» | 100 000 |
| + доля в приросте чистых активов компании «Мега»  *4 560 \*75%* | 3 420 |
| + корректировка резерва | 12 000 |
| - нереализованная прибыль в запасах  *2 000 \* 25% / 125%* | (400) |
| ОНА  *400 \* 20 %* | 80 |
| **Нераспределенная прибыль группы на отчетную дату** | **115 100** |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **«Дельта»** | **«Мега»** | **Корректировки** | **КОФП группы** |
| **Активы** |  |  |  |  |
| ***Долгосрочные активы*** |  |  |  |  |
| Гудвил |  |  | 39 750 | 39 750 |
| Основные средства | 123 000 | 110 000 | 10 000-500 +5 530 | 248 030 |
| Нематериальные активы | - | - | 7 000-1 400 | 5 600 |
| Инвестиции | 120 000 | - | -120 000 | 0 |
| **Итого долгосрочные активы** | **243 000** | **110 000** |  | **293 380** |
| ***Краткосрочные активы*** |  |  |  |  |
| Запасы | 50 000 | 32 000 | 600 - 400 | 82 200 |
| Торговая дебиторская задолженность | 50 000 | 40 000 | - 2 000 | 88 000 |
| Финансовые активы | 10 000 | - |  | 10 000 |
| Денежные средства | 19 000 | 18 000 |  | 37 000 |
| **Итого краткосрочные активы** | **129 000** | **90 000** |  | **217 200** |
| **Всего активы** | **372 000** | **200 000** |  | **510 580** |
| **Капитал и обязательства** |  |  |  |  |
| ***Собственный капитал*** |  |  |  |  |
| Акционерный капитал (номинал акции 1 тенге) | 100 000 | 70 000 | -70 000 | 100 000 |
| Нераспределенная прибыль | 100 000 | 29 000 | -29 000+ 3 420 +  12 000 – 400 + 80 | 115 100 |
| **Итого собственный капитал** | **200 000** | **99 000** |  | **215 100** |
| Доля неконтролирующих акционеров |  |  | 27 890 | 27 890 |
| **Всего капитал** | **200 000** | **99 000** |  | **242 990** |
| ***Долгосрочные обязательства*** |  |  |  |  |
| Резерв | 12 000 | - | -6 470 | 5 530 |
| Долгосрочные займы | 48 000 | 35 000 |  | 83 000 |
| Отложенный налог | 40 000 | 20 000 | 3 140 - 80 | 63 060 |
| **Итого долгосрочные обязательства** | **100 000** | **55 000** |  | **151 590** |
| ***Краткосрочные обязательства*** |  |  |  |  |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 45 000 | 30 000 | - 2 000 | 73 000 |
| Краткосрочные заимствования | 27 000 | 16 000 |  | 43 000 |
| **Итого краткосрочные обязательства** | **72 000** | **46 000** |  | **116 000** |
| **Всего капитал и обязательства** | **372 000** | **200 000** |  | **510 580** |

### Задача 2 (20 баллов)

**Период: 2022 год**

**Ед. измерения: тыс. тенге**

По состоянию на 01 января 2022 года компания «Тянь-Шань» имеет сформированный капитал в сумме 8 000 тыс. тенге, нераспределенную прибыль - в сумме 1 200 тыс. тенге.

Компания «Тянь-Шань» в 2022 году приобрела акции, которые учитывает по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Стоимость покупки составила 200 тыс. тенге, справедливая стоимость инвестиции на 31 декабря 2022 года составила 260 тыс. тенге.

В 2022 году выручка компании от реализации продукции составила 5 000 тыс. тенге, себестоимость реализованной продукции – 4 000 тыс. тенге, расходы по реализации – 120 тыс. тенге, административные расходы – 45 тыс. тенге; затраты на финансирование – 50 тыс. тенге.

Согласно учетной политике, компания учитывает основные средства, используя модель по переоцененной стоимости.

На 31 декабря 2022 года компания провела переоценку основных средств, балансовая стоимость которых составляла 480 тыс. тенге, а их справедливая стоимость – 500 тыс. тенге.

Дивиденды за 2022 год по простым акциям были выплачены в размере 100 тыс. тенге.

Финансовый год компании оканчивается 31 декабря 2022 года.

Ставка налога на прибыль – 20 %.

**Задание:**

* + 1. Составьте единый отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе компании «Тянь-Шань» за 2022 год;
    2. Составьте отчет об изменениях в капитале компании «Тянь-Шань» за 2022 год;
    3. Опишите требования МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» по представлению активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

**Решение задачи 2**

**1.** **Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе компании «Тянь-Шань» за год, закончившийся 31.12.2022 года (8 баллов)**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Выручка | 5 000 |
| Себестоимость продаж | (4 000) |
| **Валовый доход** | **1 000** |
| Расходы по реализации | (120) |
| Административные расходы | (45) |
| **Операционная прибыль** |  |
| Затраты на финансирование | (50) |
| **Прибыль до налогообложения** | 785 |
| Расходы по налогу на прибыль | (157) |
| **Прибыль после налогообложения** | **628** |
| ***Прочий совокупный доход:*** |  |
| Резерв от переоценки основных средств | 20 |
| Резерв от переоценки инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 60 |
| Отложенный налог на прибыль по компонентам прочего совокупного дохода | (16) |
| **Прочий совокупный доход после налогообложения** | **64** |
| **ИТОГО совокупный доход за период** | **692** |

**2. Отчет об изменениях в капитале компании «Тянь-Шань» за год, закончившийся 31.12.2022 года (8 баллов)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Акционерный капитал** | **Резерв переоценки** | **Нераспределенная прибыль** | **Итого Капитал** |
| Сальдо на 01.01.2022 года | 8 000 |  | 1 200 | 9 200 |
| Изменения в учетной политике |  |  |  |  |
| **Откорректированное сальдо на 01.01.2022 года** | **8 000** |  | **1 200** | **9 200** |
| Прибыль за период |  |  | 628 | 628 |
| Прочий совокупный доход |  | 64 |  | 64 |
| Выплаченные дивиденды |  |  | (100) | (100) |
| **Сальдо на 31.12.2022 года** | **8 000** | **64** | **1 728** | **9 792** |

**3.** В своем отчете о финансовом положении организация должна раздельно представлять оборотные и внеоборотные активы, а также краткосрочные и долгосрочные обязательства, за исключением случаев, когда способ представления по степени ликвидности обеспечивает надежную и более уместную информацию. Если применяется указанное исключение, организация должна представлять все активы и обязательства в порядке их ликвидности. **(4 балла)**

### Задача 3 (20 баллов)

**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 3 (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. **(4 балла)**

**2. (10 баллов)**

**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. (6 баллов)**

***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.

### Задача 4 (20 баллов)

**Период: 2022 год**

**Ед. измерения: тыс. тенге**

В связи с составлением годовой финансовой отчетности согласно учетной политике компания «Паритет» формирует резерв по отпускам работникам на отчетную дату на годовой основе. Режим работы компании – пятидневная 40-часовая рабочая неделя

Работникам согласно условиям заключенных трудовых договоров предоставляется трудовой отпуск продолжительностью 24 календарных дня или 17 рабочих дней.

По состоянию на дату отчета количество неиспользованных дней трудового отпуска работниками компании составляет 230 календарных дней

Сумма начисленного резерва по отпускам работников на начало отчетного периода составляла 1 050 тыс. тенге.

***Справочная информация:***

* + 1. *По данным производственного календаря количество календарных дней без учета праздничных дней – 351, рабочих дней 246;*
    2. *среднегодовая численность работников – 40 человек;*
    3. *общий фонд оплаты труда - 75 000 тыс. тенге*

**Задание:**

* 1. Рассчитайте сумму резерва по отпуска работникам в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» на 31 декабря 2022 г. (округляйте, где требуется, значения до целого) и сумму корректировки начисленного на 01.01.2022 г. резерва по отпускам;
  2. Приведите бухгалтерскую проводку по корректировке резерва по отпускам на 31.12.2022 г.
  3. Подготовьте фрагменты финансовой отчетности компании «Паритет» за год, закончившийся 31.12.2022 г.

**Решение задачи 4**

**1. Расчет суммы резерва по отпускам работникам (10 баллов)**

Количество рабочих дней отпуска, приходящееся на неиспользованные календарные дни отпуска

230 кал. дней \* 246/351 = 161раб.дней

Среднедневной доход работника = 75 000 / (40 чел. \* 246 раб.дн.) = 7,622 тыс. тенге

Резерв на 31.12.2022 г. = 161 раб.дн. \* 7,622 тыс. тенге = 1 227,0 тыс. тенге

Корректировка начисленного резерва по отпускам = 1 227 -1 050 = 177 тыс. тенге

**2. Бухгалтерская проводка по корректировке резерва по отпускам на 31.12.2022 г. (5 баллов)**

Дт Расходы по начислению резерва по отпускам 177 тыс.

Кт Краткосрочное оценочное обязательство по резерву по отпускам 177 тыс.

**3. Фрагменты финансовой отчетности (5 баллов)**

**Отчет о финансовом положении**

**Обязательства**

Краткосрочное оценочное обязательство по резерву по отпускам 1 227 тыс.

1 050 тыс. + 177 тыс.

**Отчет о прибыли или убытке**

Расходы по начислению резерва по отпускам (177) тыс.