**Задание № 1 Тесты (20 баллов)**

1. **МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в равной мере применяется**
2. к государственным организациям;
3. только к организациям, которые представляют консолидированную финансовую отчетность;
4. только к организациям, которые представляют отдельную финансовую отчетность;
5. ко всем организациям.
6. **Основополагающим допущением финансовой отчетности является**
7. совокупность принципов признания элементов финансовой отчетности;
8. концепция поддержания капитала;
9. баланс между выгодами и затратами;
10. допущение о непрерывности деятельности.
11. **МСФО (IAS) 2 «Запасы» применяется в отношении следующих запасов**
12. готовая продукция или незавершенное производство организации, включая сырье и материалы, предназначенные для использования в процессе производства;
13. незавершенное производство, возникающее по договорам на строительство, включая непосредственно связанные с ними договора на предоставление услуг;
14. готовая продукция и биологические активы, относящиеся к сельскохозяйственной деятельности;
15. нематериальные активы, предназначенные для продажи, находящиеся в процессе производства или в виде сырья или материалов, предназначенные для использования в производственном процессе.
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. **Как в отчете о движении денежных средств отразится выплата дивидендов?**
22. увеличит оттоки денежных средств от операционной деятельности;
23. увеличит оттоки денежных средств от финансовой деятельности;
24. уменьшит оттоки денежных средств от операционной деятельности;
25. уменьшит оттоки денежных средств от инвестиционной деятельности.
26. **Банковские займы обычно рассматриваются как**
27. операционная деятельность;
28. инвестиционная деятельность;
29. финансовая деятельность;
30. эквиваленты денежных средств.
31. **Какие корректировки не относятся изменениям в бухгалтерской оценке?**
32. корректировка балансовой стоимости актива;
33. корректировка балансовой стоимости обязательства;
34. корректировка суммы периодического потребления актива;
35. корректировка ошибок.
36. **Какие события признаются в финансовой отчетности событиями после окончания отчетного периода?**
37. благоприятные события, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения отчетности к выпуску;
38. неблагоприятные события, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения отчетности к выпуску;
39. благоприятные и неблагоприятные события, которые происходят после даты утверждения отчетности к выпуску;
40. благоприятные и неблагоприятные события, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения отчетности к выпуску.
41. **В каком из указанных ниже случаев возникает временная разница?**
42. когда применяется отложенный налог;
43. если сумма может вычитаться в последующих периодах;
44. если балансовая стоимость актива или обязательства отличается от его налоговой базы;
45. когда отложенный налог отличается от текущего налога.
46. **В первоначальную стоимость основного средства не включается**
47. стоимость фактических затрат на приобретение;
48. сумма уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств;
49. справедливая стоимость другого встречного предоставления, переданного для приобретения актива на момент его сооружения или приобретения;
50. суммы возмещаемых налогов.
51. **Организация приобрела станок за 150 тыс. тенге и дополнительно уплатило за его доставку 15 тыс. тенге. Затраты на установку станка составили 10 тыс. тенге. В процессе установки станок был поврежден, стоимость его ремонта – 5 тыс. тенге. Затраты на сырье, использованное в процессе тестирования надлежащей работы станка – 7 тыс. тенге. Первоначальная стоимость станка составит**
52. 150 тыс. тенге;
53. 175 тыс. тенге;
54. 182 тыс. тенге; 150 тыс. + 15 тыс. + 10 тыс. + 7 тыс. = 182 тыс. тенге
55. 177 тыс. тенге.
56. **Курсовая разница – это**
57. разница между обменными курсами двух валют;
58. разница, возникающая в результате отражения в отчетах того же количества единиц иностранной валюты в валюте отчетности по разным валютным курсам;
59. средняя разница между обменными курсами на начало и конец отчетного периода;
60. разница между обменными курсами двух функциональных валют в результате отражения в финансовой отчетности активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.
61. **Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям,**
62. признаются в качестве расходов;
63. вычитаются из стоимости квалифицируемого актива;
64. включают в себестоимость этого актива;
65. учитываются в процессе финансирования текущей деятельности.
66. **Связанной стороной по отношению к организации являются**
67. основные акционеры организации;
68. две организации, только потому, что у них общий директор или другой ключевой управляющий;
69. стороны, предоставляющие финансовые ресурсы;
70. два участника совместной деятельности, только потому, что они обладают совместным контролем над совместной деятельностью.
71. **Отдельная финансовая отчетность в соответствии с МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» составляется**
72. материнской компанией;
73. дочерней компанией;
74. компанией, находящейся под совместным контролем других участников группы;
75. всеми участниками группы.
76. **Как в соответствии МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» организация должна учитывать свои инвестиции в ассоциированные организации после первоначального признания?**
77. с использованием либо метода учета по фактическим затратам, либо метода учета по справедливой стоимости (с применением одной и той же учетной политики в отношении всех инвестиций в ассоциированные организации);
78. с использованием либо метода учета по фактическим затратам, либо метода учета по справедливой стоимости (метод учета может выбираться для каждой инвестиции отдельно);
79. с использованием метода учета по фактическим затратам, метода долевого участия, либо метода учета по справедливой стоимости (с применением одной и той же учетной политики в отношении всех инвестиций в ассоциированные организации);
80. с использованием методом долевого участия.
81. **Финансовый инструмент представляет собой**
82. денежные вложения с целью получения дохода;
83. предоплаченные доходы;
84. любой договор, заключенный между хозяйствующими субъектами;

любой договор, в результате которого одновременно возникает финансовый актив у одной организации и финансовое обязательство или долевой инструмент у другой.

1. **Расчет пониженной прибыли на акцию требуется, если**
2. компания получила убытки;
3. в обращении находятся потенциальные акции;
4. в течение периода осуществлена выплата по привилегированным дивидендам;
5. имела место продажа простых акций.
6. **Нематериальный актив с неограниченным сроком полезной службы в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»**
7. не подлежит обесценению;
8. подлежит списанию через 10 лет;
9. должен тестироваться на обесценение ежегодно в различное время года;
10. должен тестироваться на обесценение ежегодно в одно и то же время.
11. **Оценочное обязательство - это**
12. возможная обязанность, возникшая в результате прошлого события, неопределенная по величине или с неопределенным сроком исполнения;
13. обязательство, определенное по величине, но с неопределенным сроком исполнения;
14. обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения;
15. сумма корректировки балансовой стоимости активов (например, в связи с обесценением или невозвратностью).

**Задача 1**

**(30 баллов)**

**Период: 2024 год**

**Ед. измерения: тыс. тенге**

Ниже представлены отчеты о финансовом положении компаний по состоянию на 31 декабря 2024 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 2024 года.

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

Компания «Альфа» 01 января 2023 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 2023 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 2024 года все эти запасы были реализованы.

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

01 января 2024 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 2024 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 2024 года.

**Примечание 3 - Внутригрупповые операции**

В течение 2024 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 – Гудвилл и оценка доли неконтролирующих акционеров**

Гудвилл 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%.

**Вопросы:**

1. Определите структуру группы и рассчитайте стоимость инвестиции в компанию «Дельта»;
2. Рассчитайте гудвилл 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:**

**1. Определение структуры группы и расчет стоимости инвестиции в компанию «Дельта» (4 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 гудвилла 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 гудвилла и доли неконтролирующих акционеров**

 **Расчет справедливой стоимости чистых активов компании «Дельта» (6 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. износ20 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 гудвилла компании «Дельта» (2 балла)**

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

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| Стоимость выпущенных облигаций на 01.01.2024 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 (4 балла)**

|  |  |
| --- | --- |
| Нераспределенная прибыль «Альфа» на отчетную дату  | 140 000 |
| + доля в приросте чистых активов «Дельта» *13 200 \* 80%* | 10 560 |
| - обесценение гудвилла | (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 2024 года (9 баллов)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **«Альфа»** | **«Дельта»** | **Корректировки** | **КОФП группы** |
| **Активы** |  |  |  |  |
| **Долгосрочные активы** |  |  |  |  |
| Гудвилл  |  |  | 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**

###  (25 баллов)

**Период: 2024 год**

**Ед. измерения: тыс. тенге**

Компания «Бахыт» 01 января 2024 года приобрела здание за 5 000 тыс. тенге и предполагает сдавать его в операционную аренду. Срок службы здания 50 лет, метод начисления амортизации – равномерный.

Справедливая стоимость имущества на 31 декабря 2024 года - 6 200 тыс. тенге.

**Вопросы:**

* 1. Объясните, почему существуют различные подходы к учету инвестиционной недвижимости и занимаемой собственником недвижимости в соответствии с МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»;
	2. Перечислите требования МСФО к раскрытию информации в финансовой отчетности в отношении инвестиционной недвижимости;
	3. Подготовьте бухгалтерские записи и отражение инвестиционной недвижимости в финансовой отчетности на 31 декабря 2024 года, если, согласно учетной политике, компания учитывает инвестиционную недвижимость по модели по справедливой стоимости;
	4. Подготовьте бухгалтерские записи и отражение инвестиционной недвижимости в финансовой отчетности на 31 декабря 2024 года, если, согласно учетной политике, компания учитывает инвестиционную недвижимость по модели по фактическим затратам.

**Решение задачи 2:**

**1.** Главная цель владения инвестиционной недвижимостью - получение арендного дохода и/или выгоды от увеличения капитала.

Инвестиционная недвижимость не участвует в производстве в обычном ходе бизнеса (то есть она не используется при производстве продукции, поставки товаров и услуг и для административных целей).

В качестве «инвестиций» текущая стоимость инвестиционной недвижимости и изменения этой стоимости важнее, чем первоначальная стоимость. **(3 балла)**

**2.**

Организация должна раскрывать:

- применяет ли она модель учета по справедливой стоимости или по фактическим затратам;

- если применяется модель учета по справедливой стоимости:

- степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (оцененная или раскрытая в финансовой отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком; признанные в составе прибыли или убытка суммы арендного дохода от инвестиционной недвижимости;

- прямых операционных расходов (в том числе на ремонт и текущее обслуживание), относящихся к инвестиционной недвижимости, генерировавшей арендный доход в течение периода,

- поступления, с раздельным раскрытием поступлений;

- нетто-величину прибылей или убытков в результате корректировки справедливой стоимости;

- переводы в состав и из состава запасов и переводы в категорию и из категории недвижимости, занимаемой владельцем;

- и прочие изменения;

- если применяется модель учета по фактическим затратам используемые методы амортизации;

- применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;

- совокупную балансовую стоимость и накопленную амортизацию (вместе с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода;

- сверку балансовой стоимости инвестиционного имущества на начало и конец периода. **(6 баллов)**

**2. Учет инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости (8 баллов)**

01 января 2024 года

*Признание приобретения актива*

Дт Инвестиционная недвижимость 5 000 тыс.

Кт Кредиторская задолженность, денежные средства 5 000 тыс.

31 декабря 2024 года

Дооценка инвестиционной недвижимости

6 200 тыс. - 5 000 тыс. = 1 200 тыс.

Дт Инвестиционная недвижимость 1 200 тыс.

Кт Доход от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости 1 200 тыс.

**Отчет о финансовом положении на 31.12.2024 года (фрагмент)**

**Долгосрочные активы**

Инвестиционная недвижимость 6 200 тыс.

**ОПУ и прочем совокупном доходе на 31.12.2024 года (фрагмент)**

Доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости 1 200 тыс.

**3. Учет инвестиционной недвижимости по фактическим затратам**

01 января 2024 года

*Признание приобретения актива*

Дт Инвестиционная недвижимость 5 000 тыс.

Кт Кредиторская задолженность, денежные средства 5 000 тыс.

31 декабря 2024 года

*Начисление амортизации*

*5 000 тыс. / 50 лет = 100 тыс.*

Дт Расходы по амортизации инвестиционной недвижимости 100 тыс.

Кт Накопленная амортизация инвестиционной недвижимости 100 тыс.

**Отчет о финансовом положении на 31.12.2024 года (фрагмент)**

**Долгосрочные активы**

Инвестиционная недвижимость 4 900 тыс.

5 000 тыс. – 100 тыс.

**ОПУ и прочем совокупном доходе на 31.12.2024 года (фрагмент)**

Расходы по амортизации инвестиционной недвижимости 100 тыс.

В примечаниях к финансовой отчетности компании «Бахыт» по состоянию на 31 декабря 2024 года следует раскрыть справедливую стоимость инвестиционной недвижимости в сумме 6 200 тыс. тенге.

Превышение на дату отчетности справедливой стоимости инвестиционной недвижимости над балансовой стоимостью свидетельствует об отсутствии обесценения. **(8 баллов)**

**Задача 3**

### (15 баллов)

**Период: 2024 год**

**Ед. измерения: тыс. тенге**

МСФО (IAS) 2 «Запасы» требует, чтобы запасы оценивались по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации.

В процессе подготовки финансовой отчетности компания «Адил» пытается рассчитать стоимость запасов на конец периода.

Информация о его запасах приведена ниже.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Продукт** | **Себестоимость** | **Цена продаж** | **Затраты на сбыт** |
| Альфа | 100 | 120 | 25 |
| Бета | 50 | 60 | 5 |
| Омега | 75 | 85 | 15 |

**Вопросы:**

* 1. Приведите понятие запасов в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы»;
	2. Определите компоненты себестоимости запасов в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы»;
	3. Дайте определение чистой цены реализации и укажите, какие элементы должны быть включены в расчет чистой цены реализации;
	4. Рассчитайте стоимость запасов компании «Адил» на конец периода для включения в финансовую отчетность.

**Решение задачи 3:**

**1.** **Запасы** — это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности, например, товары, купленные розничным торговцем для перепродажи; созданные в процессе производства для такой продажи (готовая продукция, незавершенное производство); или в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

**2.** Себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Себестоимость включает затраты на приобретение за вычетом торговых скидок и возвратов платежей, затраты на переработку, и прочие затраты.

Затраты на приобретение включают цену покупки, импортные пошлины и невозмещаемые налоги, транспортно-экспедиторские расходы.

Затраты на переработку включают прямые производственные затраты, накладные производственные затраты при нормальной загрузке - т. е. при обычной загрузке в нормальных условиях работы, затраты на совместное производство (за вычетом чистой цены продаж побочных продуктов).

Прочие затраты включаются только в той степени, в которой они связаны с приведением запасов в их нынешнее местоположение и состояние, т. е. непроизводственные накладные расходы (например, складские расходы на выдержку виски), разработка продуктов под заказ. В отдельных случаях включаются затраты по займам (согласно МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»). **(6 баллов)**

**3.** **Чистая стоимость реализации** представляет собой ожидаемую цену реализации в обычных условиях хозяйствования за вычетом ожидаемых затрат на завершение и ожидаемых затрат на продажу.

При расчете чистой цены реализации следует **включить**

- цену продажи по прейскуранту;

- ожидаемые скидки покупателям;

- комиссию продавцам от проданных товаров,

- прочие переменные составляющие.

**Не включаются** в чистую цену реализации

* фиксированная зарплата продавцам, т.к. она напрямую не относится к реализации продукта;
* административные затраты;
* накладные расходы склада до ожидаемой даты продажи, т.к. данные расходы будут понесены вне зависимости от того, как долго хранились запасы, и поэтому не имеют прямого отношения к продаже. **(4 балла)**

**4. Стоимость запасов компании «Адил» для включения в финансовую отчетность (5 баллов)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Себестоимость** | **Чистая цена продаж (ЧЦП)** | **К включению** |
|  |  |  | **В баланс** | **В ОПУ** |
| Альфа | 100 | 95=120 – 25 | 95 | (5) – убыток от обесценения |
| Бета | 50 | 55= 60 - 5 | 50 | - |
| Омега | 75 | 70=85 - 15 | 70 | (5)- убыток от обесценения |
| **Всего** |  |  | **215** | **(10)** |

**Задача 4**

###  (10 баллов)

**Период: 2024 год**

**Ед. измерения: тыс. тенге**

Функциональная валюта финансовой отчётности компании «Азамат» – казахстанский тенге. В течение года, окончившегося 31 декабря 2024 года, компания осуществила следующие хозяйственные операции:

a) Продажа товаров в кредит 1 октября 2024 года за 50 000 £. Покупатель произвёл оплату 3 декабря 2024 года;

б)Покупка товаров в кредит за 60 000 £. Товар был получен компанией «Азамат» 15 декабря 2024 года и реализован 25 декабря. Стоимость товара была оплачена 5 января 2025 года;

в)1 января 2024 года был приобретён объект основных средств. За него было уплачено денежными средствами 200 000 £. Срок полезной службы этого объекта – 5 лет.

г)3 декабря 2024 года в целях пополнения оборотных средств в банке был получен долгосрочный кредит на сумму 800 000 £.

**Курсы обмена на соответствующие даты: 1**  **£** **=**

 1 января 2024 года 460

 1 октября 2024 года 450

 3 декабря 2024 года 430

15 декабря 2024 года 410

31 декабря 2024 года 400

**Вопросы:**

* + - 1. Приведите понятие курсовой разницы;
1. Опишите, как курсовые разницы по монетарным статьям признаются в финансовой отчетности;
2. Покажите, как каждая из этих операций будет отражена в финансовой отчетности компании «Азамат» за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

**Решение задачи 4:**

**1. Курсовая разница** - разница, возникающая при пересчете определенного количества единиц в одной валюте в другую валюту с использованием разных обменных курсов. **(1 балл)**

**2.** Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли, за исключением курсовых разниц, возникающих в отношении инвестиции в иностранное подразделение, которые признаются в составе прочего совокупного дохода и реклассифицируются из состава собственного капитала в состав прибыли или убытка при выбытии чистой инвестиции. **(3 балла)**

**3. Отражение операций в финансовой отчетности (6 баллов)**

**Отчет о финансовом положении компании «Азамат» на 31.12.2024 года (фрагмент)**

**Активы**

в) Основные средства **73 600 тыс.**

200 000 £ х 460 = 92 000 тыс.

Амортизация (18 400 тыс.)

92 000 тыс. / 5 лет

**Обязательства:**

г) Заем

 800 000 £ х 400 **320 000 тыс.**

б) Торговая кредиторская задолженность **24 000 тыс.**

 60 000 £ х 400

**Отчет о прибыли или убытке убытках компании «Азамат» за 2024 года (фрагмент)**

а) Выручка от реализации 50 000 £ х 450 **22 500 тыс.**

Расход от курсовой разницы 50 000 £ х (450 – 430) (**1 000 тыс.)**

б) Доход от курсовой разницы 60 000 £ (400 - 410) **600 тыс.**

в) амортизация основных средств **18 400 тыс.**

92 000 тыс. / 5 лет

г) доход от курсовой разницы 800 000 £ х (400 – 430) **24 000 тыс.**