

ЕКЗАМЕНАЦІЙНІ ЗАВДАННЯ
МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
26 червня 2026 року

Відведений час:

Ознайомлення із завданнями: 15 хвилин

Написання відповідей: 3 години

Ці екзаменаційні завдання поділено на чотири частини:

Частина А містить 15 тестових завдань.

Частина Б складається з трьох ситуаційних завдань, до кожного з яких пропонується відповідь на п'ять тестових питань.

Частина В включає два ситуаційних завдання.

Частина Г включає одне ситуаційне завдання.

Питання всіх частин екзамену є обов'язковими для виконання.

Не розгортайте екзаменаційне завдання, поки не отримаєте відповідну вказівку від інструктора.

Не записуйте жодну з відповідей на екзаменаційних завданнях.

Ці екзаменаційні завдання заборонено виносити з приміщення, в якому проводиться іспит.

Використовуйте зошит для відповідей, розташований на персональному комп'ютері, щоб надати свої відповіді на питання. Не набирайте відповіді та не робіть жодних сторонніх позначок на титульній сторінці зошита для відповідей.

Частина А

Кожна правильна відповідь оцінюється 2 балами.

Питання 1

ПАТ «Тікич» бере участь у судовому процесі як відповідач. Юристи оцінюють ймовірність програшу та виплати компенсації у 45%, сума позову суттєва. Щодо такої ситуації існує розбіжність між положеннями Концептуальної основи та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Яке професійне судження має прийняти бухгалтер про пріоритетність цих документів системи МСФЗ та подальше відображення події у фінансовій звітності?

Пріоритет	Підхід до подання і розкриття
А Концептуальна основа	Нарахувати забезпечення у розмірі 45% від суми позову (очікувана вартість)
Б Концептуальна основа	Визнати забезпечення у сумі позову та судових витрат
В МСБО 37	Нарахувати забезпечення у розмірі 45% від суми позову (очікувана вартість)
Г МСБО 37	Розкрити інформацію про умовне зобов'язання у примітках

Питання 2

ПАТ «Вись» 1 січня 2025 року придбало облігації іншого підприємства номінальною вартістю 100 тис. грн за 92 тис. грн з метою з метою отримання передбачених договором грошових потоків (3 роки). Комісія брокера за придбання складає 2 000 грн. Номінальна ставка відсотка складає 6% з виплатою щороку 31 грудня. Ефективна ставка відсотка дорівнює 8,34% на рік.

Які суми за облігаціями будуть відображені у Звіті про прибутки та збитки за 2025 рік та Звіті про фінансовий стан ПАТ «Вись» на 31 грудня 2025 року, тис. грн? Округліть до цілих тис. грн

	Процентний дохід	Балансова вартість
А	6	94
Б	8	94
В	8	96
Г	9	97

Питання 3

На 31 грудня 2025 року є така інформація про будівлі ТОВ, тис. грн:

	Первісна вартість	Знос	Ліквідаційна вартість	Справедлива вартість
Будівля 1	4 000	1 000	0	2 500
Будівля 2	2 600	0	0	2 500

Будівля 1 використовується ТОВ як адміністративна, оцінюється за переоціненою вартістю.

Будівля 2 здається в операційну оренду, оцінюється за справедливою вартістю.

На 31 грудня проведена перша переоцінка обох будівель. ТОВ застосовує МСФЗ.

Які суми переоцінки та за якими статтями будуть відображені у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід ТОВ за 2025 рік щодо кожної будівлі, тис. грн?

	Будівля 1	Будівля 2
А (500)	У прибутку чи збитку	(100) У прибутку чи збитку
Б (500)	У прибутку чи збитку	(100) В іншому сукупному доході
В (1 500)	В іншому сукупному доході	(100) У прибутку чи збитку
Г (1 500)	В іншому сукупному доході	(100) В іншому сукупному доході

Питання 4

ТОВ «Гео-Руна» капіталізує витрати на розвідку та оцінку за МСФЗ 6. Протягом січня-червня 2025 року ТОВ витратило на придбання прав на розвідку та проведення геофізичних досліджень 1 100 тис. грн. У липні 2025 року розвідку та оцінку було завершено, технічну можливість та комерційну доцільність видобутку на родовищі підтверджено, ознак знецінення активів не виявлено. Протягом липня - грудня 2025 року ТОВ отримало ліцензію на видобуток та витратило 3 000 тис. грн на розробку інфраструктури родовища. Адміністративні витрати ТОВ за 2025 рік склали 400 тис. грн.

Яка сума буде відображена у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року за статтею «Активи з розвідки та оцінки» Звіту про фінансовий стан ТОВ «Гео-Руна», тис. грн?

- А 0
- Б 1 100
- В 3 000
- Г 4 100

Питання 5

ТОВ «Торг ОК» застосовує спрощений підхід для оцінки зменшення корисності торговельної дебіторської заборгованості (ДЗ) відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». На 31 грудня 2025 року є така інформація про її залишки за строками прострочення:

Термін прострочення:	ДЗ, тис. грн	Очікуваний відсоток кредитних збитків
непрострочена	1 000	0,5
від 1 до 60 днів	500	4,0
понад 60 днів	50	40,0

Станом на 1 січня 2025 року резерв очікуваних кредитних збитків складав 25 тис. грн.

Яка сума прибутку або збитку від зменшення корисності ДЗ буде відображена у Звіті про прибутки та збитки ТОВ «Торг ОК» за 2025 рік, тис. грн?

- А 20
- Б 25
- В 45
- Г 70

Питання 6

ПАТ «Тясминка» 1 листопада 2025 року прийняло рішення про продаж окремого компонента бізнесу, що класифікується як припинена діяльність. За 2025 рік дохід компонента склав 16 млн грн, витрати — 14 млн грн. На 31 грудня 2025 року балансова вартість його активів становила 48 млн грн, справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж — 44 млн грн, а зобов'язання — 20 млн грн.

Розрахуйте такі показники цього компонента у Звіті про фінансовий стан та Звіті про прибутки та збитки ПАТ «Тясминка» за 2025 рік, млн грн

	Збиток від припиненої діяльності	Активи групи вибуття	Зобов'язання групи вибуття
А	(2)	44	20
Б	(2)	48	20
В	(4)	24	0
Г	(6)	44	20

Питання 7

1 січня 2025 року підприємство придбало виробничу лінію за 10 млн грн та отримало державну субсидію в розмірі 4 млн грн на її придбання. Субсидія відображається за методом вирахування з первісної вартості активу. Термін корисної експлуатації лінії становить 10

років, ліквідаційна вартість нульова, амортизація нараховується прямолінійно з 1 січня 2025 року.

31 грудня 2025 року підприємство повернуло субсидію в повному обсязі через неможливість дотримання її умов.

Якою буде балансова вартість виробничої лінії станом на 31 грудня 2025 року (після повернення субсидії), відповідно до МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу», тис. грн?

- А 5 400
- Б 9 000
- В 9 400
- Г 10 000

Питання 8

Чому МСФЗ, навіть визнані національним законодавством, не є повною (самодостатньою) регуляторною основою?

1. МСФЗ визначають методологічну основу відображення господарських операцій, а не правову основу їх здійснення
2. Оцінка за справедливою вартістю в МСФЗ зумовлює обов'язкове використання Міжнародних стандартів оцінки
3. Застосування МСФЗ потребує обов'язкового узгодження критеріїв визнання елементів фінансової звітності з вимогами національного законодавства
4. МСФЗ засновані на принципах і потребують застосування професійного судження

- А 1 та 2
- Б 2 та 3
- В 3 та 4
- Г 1 та 4

Питання 9

Інвестор планує прийняти рішення щодо перерозподілу капіталу між двома товариствами-конкурентами на основі аналізу їхніх результатів за минулий звітний рік. На момент прийняття рішення перше товариство вже надало свою річну фінансову звітність, тоді як звітність другого товариства за цей же період ще недоступна.

Які якісні характеристики інформації за Концептуальною основою МСФЗ були обмежені для користувача в цій ситуації?

- А Нарахування та безперервність діяльності
- Б Послідовність та вартісне обмеження
- В Зіставність між суб'єктами звітування та своєчасність
- Г Можливість перевірки та зіставність у часі

Питання 10

ПАТ «Холдинг» придбало 40% звичайних акцій ПАТ «Оржиця». Відповідно до угоди з акціонерами, «Холдинг» має право призначати ключовий управлінський персонал та затверджувати бюджет ПАТ. Решта 60% акцій належать широкому колу інвесторів, які не виявляють активності. Юристи стверджують, що оскільки частка володіння не перевищує 50%, то контролю та юридичного обов'язку консолідувати фінансові звіти цих товариств не існує. ПАТ «Холдинг» не є дочірнім підприємством іншого товариства.

Яким має бути професійне судження бухгалтера про необхідність консолідації фінансових звітів ПАТ «Холдинг» та ПАТ «Оржиця» відповідно до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»?

- А Частка володіння менше 50% виключає наявність контролю та необхідність консолідації
- Б ПАТ «Холдинг» може добровільно обрати метод участі в капіталі замість консолідації
- В Оскільки частка володіння не перевищує 50%, ПАТ «Холдинг» розкриє інформацію про ПАТ «Оржиця» як про спільне підприємство
- Г ПАТ «Холдинг» фактично контролює ПАТ «Оржиця» і зобов'язане готувати консолідовану звітність, оскільки є кінцевою материнською компанією групи

Питання 11

1 жовтня 2025 року ТОВ «Ірдинь» передало роздрібній мережі 2 тис. од. виготовленої продукції собівартістю 1 000 грн/од для продажу кінцевим споживачам за ціною 3 тис. грн/од. Мережа не має безумовного зобов'язання оплатити товар до моменту його продажу кінцевому споживачу. ТОВ «Ірдинь» зберігає право в будь-який момент вимагати повернення непроданого товару. Комісійні мережі складають 10% від роздрібної ціни реалізованого товару, а решта суми підлягає перерахунку виробнику продукції.

Станом на 31 грудня 2025 року мережа реалізувала кінцевим споживачам 500 од. продукції.

Яку суму доходу від реалізації продукції та витрат на збут має визнати ТОВ «Ірдинь» у Звіті про прибутки та збитки за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, відповідно до МСФЗ 15, тис. грн?

	Дохід від реалізації	Витрати на збут
А	1 350	0
Б	1 500	150
В	5 400	0
Г	6 000	600

Питання 12

ТОВ «Цифродизайн» 1 березня 2025 року уклало договір на проєкт дизайну офісного центру та здійснило такі витрати виключно на його виконання, які підлягатимуть відшкодуванню замовником, тис. грн:

оплата праці персоналу, задіяного в проєктуванні цього об'єкта після підписання договору	600
витрати на доступ до програмного забезпечення для 3D-проєктування за договором	400
витрати на переробку частини проєкту через припущену помилку	300
витрати на підготовку тендерної документації до підписання договору	100

Яку суму «Цифродизайн» має капіталізувати як актив внаслідок витрат, понесених з метою виконання договору, відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», тис. грн?

- А 1 000
- Б 1 100
- В 1 300
- Г 1 400

Питання 13

1 листопада 2025 року ТОВ «Синів» здійснило дві операції з контрагентами з ЄС:

оплатило авансом сировину на суму 100 тис. євро, яка надійде 15 січня 2026 року;
отримало консультаційні послуги 20 тис. євро, які будуть оплачені протягом січня 2026 року.

Курс НБУ на 1 листопада 2025 року склав 48 грн/євро, а на 31 грудня 2025 року – 49 грн/євро.

Яке твердження правильно відображає вимоги МСБО 21 щодо оцінки цих статей на 31 грудня 2025 року відповідно до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»?

- А Обидві суми є монетарними і перераховуються за курсом 49 грн/євро, оскільки вони виражені в іноземній валюті
- Б Кредиторська заборгованість не перераховується до моменту оплати як немонетарна стаття, а аванс підлягає переоцінці як монетарний актив за курсом на дату балансу
- В Обидві статті вважаються немонетарними і залишаються за історичним курсом 48 грн/EUR до завершення операцій у 2026 році
- Г Кредиторська заборгованість за послуги є монетарною і перераховується за курсом 49 грн/євро, а аванс як немонетарна стаття залишається за курсом 48 грн/євро

Питання 14

ТОВ аналізує коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості (ДЗ). Показник ТОВ становить 6 разів на рік, тоді як середній показник по галузі — 10 разів, а показник основного конкурента — 12 разів.

Оберіть правдиве тлумачення показників оборотності дебіторської заборгованості ТОВ порівняно з показниками основного конкурента та середніми по галузі:

1. ТОВ має проблеми з ліквідністю, зокрема через занадто лояльну кредитну політику
2. Значення показника ТОВ свідчить про іммобілізацію коштів у ДЗ, що подовжує операційний цикл та уповільнює конвертацію активів у грошову форму
3. ТОВ має ефективнішу систему збору платежів, ніж конкурент та галузь загалом
4. Низька оборотність свідчить про високу якість ДЗ та відсутність ризиків її неповернення порівняно з конкурентом та умовами галузі

- А 1 та 2
- Б Тільки 2
- В Тільки 3
- Г 3 та 4

Питання 15

Під час проведення аналізу результатів діяльності підприємства за звітний період, окрім показників фінансових звітів, залучили додаткову нефінансову інформацію щодо плинності кадрів та рівня задоволеності клієнтів.

Які твердження про потребу в такій нефінансовій інформації є обґрунтованими?

1. Інформація про плинність кадрів не використовується для оцінки економічної ефективності діяльності підприємства в цілому
2. Дані про рівень задоволеності клієнтів дозволяють ідентифікувати ризики втрати клієнтської бази, які не мають прямого відображення у фінансових звітах
3. Інформація про задоволеність клієнтів є надлишковою, будь-які її зміни уже відображені в доході підприємства за звітний період
4. Дані про плинність кадрів дають змогу пояснити причинно-наслідковий зв'язок між внутрішніми соціальними чинниками та стабільністю фінансових результатів у майбутніх періодах

- А 1 та 2
- Б 2 та 3
- В 3 та 4
- Г 2 та 4

30 балів

Частина Б

Кожна правильна відповідь оцінюється 2 балами.

Завдання 1

Це завдання охоплює питання 16–20.

ТОВ «БестСофт» веде облік та складає фінансову звітність за МСФЗ. 2025 року ТОВ провело масштабне оновлення своїх інформаційних систем та портфеля нематеріальних активів.

1 квітня ТОВ сплатило 720 тис. грн за 2 роки користування хмарною системою. Доступ до системи здійснюється виключно через браузер. ТОВ не має прав на код програми, а лише споживає послуги платформи протягом дії договору.

1 травня ТОВ придбало безстрокову ліцензію на спеціалізоване бухгалтерське програмне забезпечення за 900 тис. грн. Послуги з інтеграції та налаштування системи обійшлися у 150 тис. грн, а навчання працівників - у 80 тис. грн. Всі роботи завершені і програма почала використовуватися з 1 липня 2025 року. Термін її корисного використання становить 5 років.

У 2025 році ТОВ завершило створення власної торговельної марки (ТМ) «БестАйті». Витрати на розробку логотипа дизайнерським агентством склали 150 тис. грн, а на реєстрацію — 30 тис. грн. Також 1 жовтня ТОВ придбало у конкурента ТМ «Еко-Система» за 1 500 тис. грн, додатково сплативши 60 тис. грн за переоформлення прав.

У грудні 2025 року ТОВ витратило по 50 тис. грн на кожну марку для успішного судового захисту своїх прав. Наприкінці року незалежний оцінювач надав звіт, за яким справедлива вартість придбаної ТМ «Еко-Система» станом на 31 грудня 2025 року становить 2 000 тис. грн, а власної ТМ «БестАйті» - 800 тис. грн.

Питання 16

Як за МСБО 38 «Нематеріальні активи» ТОВ «БестСофт» має первісно визнати оплату за придбання:

Ліцензії на програмне забезпечення	Доступу до хмарної системи
А Нематеріальний актив	Нематеріальний актив
Б Витрати періоду	Витрати періоду
В Витрати майбутніх періодів	Витрати періоду
Г Нематеріальний актив	Витрати майбутніх періодів

Питання 17

Яка загальна сума витрат буде відображена у Звіті про прибутки та збитки ТОВ «БестСофт» за 2025 рік щодо ліцензії на програмне забезпечення та доступу до хмарної системи?

- А 350
- Б 375
- В 455
- Г 480

Питання 18

Яка балансова вартість ліцензії на програмне забезпечення станом на 31 грудня 2025 року, тис. грн?

- А 900
- Б 945
- В 970
- Г 1 050

Питання 19

Яка первісна вартість торговельних марок ТОВ «БестСофт», тис. грн?

	Створеної ТМ	Придбаної ТМ
А	0	1 500
Б	180	1 560
В	0	1 560
Г	180	1 500

Питання 20

Як ТОВ «БестСофт» має відобразити результати професійної оцінки торговельних марок та їх успішний судовий захист у фінансовій звітності на кінець 2025 року?

1. Збільшити вартість придбаної ТМ до 2 000 тис. грн
2. Визнати власну ТМ активом у сумі 800 тис. грн, бо її вартість підтверджена оцінювачем та судом
3. Залишити придбану ТМ за собівартістю без урахування судових витрат. Створена ТМ не підлягає визнанню
4. Обліковувати обидві за собівартістю, додавши витрати на судовий захист

- А Тільки 1
Б 1 та 2
В Тільки 3
Г Тільки 4

Завдання 2

Це завдання охоплює питання 21-25.

ТОВ «Будтерміналсервіс» веде облік та складає фінансову звітність за МСФЗ.

1 січня 2025 року ТОВ «Будтерміналсервіс» отримало на умовах оренди складський комплекс на 8 років. Щорічні орендні платежі становлять 1 200 тис. грн, які сплачуються на початку кожного року. Перший платіж здійснено 1 січня 2025 року. За умовами договору ТОВ зобов'язане провести демонтаж перегородок та відновлення екологічного стану ділянки по завершенню оренди. Оціночна вартість витрат на демонтаж та відновлення через 8 років складе 800 тис. грн.

1 січня 2025 року ТОВ передало 30% площ складського комплексу в суборенду іншому підприємству терміном на 11 місяців. Керівництвом ТОВ угоду класифіковано як операційну суборенду.

Ринкова річна ставка запозичення для ТОВ становить 16% річних, дохідність безризикових державних облігацій 12%.

Довідкова інформація

	12%	16%
Теперішня вартість 1 грн через 8 років	0,4039	0,3050
Теперішня вартість анuitету 1 грн для 7 років	4,5638	4,0386

Питання 21

Які твердження щодо процентних ставок за зобов'язанням з оренди та забезпеченням на демонтаж об'єкта оренди є правдивими?

1. Ставки має бути ідентичними, оскільки обидва зобов'язання виникають одночасно в межах одного договору оренди і стосуються одного об'єкта

2. Ставка за орендою відображає умови залучення додаткових фінансових ресурсів орендарем з урахуванням його кредитного ризику, тоді як ставка за забезпеченням відображає ризики, притаманні саме цьому зобов'язанню
3. Процентні ставки за обома зобов'язаннями повинні переглядатися на кожну звітну дату
4. Ставка для оренди зазвичай є вищою за ставку для забезпечення на демонтаж, оскільки включає премію за кредитний ризик орендаря

- А 1 та 2
- Б 1 та 3
- В 2 та 3
- Г 2 та 4

Питання 22

Яка первісна вартість зобов'язання з оренди та забезпечення на демонтаж, тис. грн? Суми округліть до цілих тис. грн

	Зобов'язання з оренди	Забезпечення на демонтаж
А	4 846	244
Б	4 846	323
В	5 477	323
Г	6 046	244

Питання 23

Які твердження щодо відмінностей між моделлю операційної оренди для орендодавця та виключеннями з моделі обліку для орендаря є правдивими?

1. Класифікація орендодавцем залежить від ризиків та вигід, а використання спрощень орендарем залежить лише від строку або вартості активу
2. Якщо орендар обліковує оренду як короткострокову, орендодавець автоматично зобов'язаний визнати її операційною
3. Орендодавець та орендар завжди зобов'язані класифікувати одну й ту саму угоду однаково (або як операційну, або як фінансову оренду)
4. За операційної оренди актив залишається у Звіті про фінансовий стан орендодавця, тоді як орендар за спрощеною моделлю не визнає орендований актив у своєму Звіті про фінансовий стан

- А 1 та 4
- Б Тільки 2
- В Тільки 3
- Г 2 та 4

Питання 24

Яка сума поточної та непоточної складових балансової вартості зобов'язання з оренди на 31 грудня 2025 року? Суми округліть до цілих тис. грн

	Поточне зобов'язання з оренди	Непоточне зобов'язання з оренди
А	775	4 846
Б	1 200	4 421
В	1 200	4 846
Г	1 975	3 647

Питання 25

Яка балансова вартість активу з права користування на 31 грудня 2025 року, тис. грн? Суму округліть до цілих тис. грн

- А 4 523
- Б 5 250
- В 5 573
- Г 6 369

Завдання 3

Це завдання охоплює питання 26-30.

ПАТ «Аренум» є платником податку на прибуток на загальних підставах і сплачує його за ставкою 18%. Залишки відстроченого податку (ВП) на прибуток на 1 січня 2025 року склали, тис. грн:

	Балансова вартість	Податкова база	ВП (актив)
Основні засоби	1 500	2 000	90
Торговельна дебіторська заборгованість	800	900	18
Забезпечення на гарантійні ремонти	(150)	0	<u>27</u>
	X	X	<u>135</u>

В обліку за рік нарахована амортизація в розмірі 400 тис. грн. Амортизація, вирахована для цілей оподаткування, дорівнює 200 тис. грн.

На 31 грудня 2025 року валова торговельна дебіторська заборгованість складає 1 200 тис. грн. Після оцінки кредитного ризику сальдо резерву очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) зросло до 200 тис. грн. Списання безнадійних боргів 2025 року не було. Для цілей оподаткування витрати визнаються на дату списання безнадійного боргу.

Протягом року ПАТ здійснило гарантійних ремонтів на суму 50 тис. грн, які враховані для цілей оподаткування. На кінець року було додатково нараховано забезпечення в розмірі 100 тис. грн. Витрати на створення забезпечень не підлягають вирахуванню для цілей оподаткування у періоді їх нарахування.

Затверджений фінансовий бюджет на 2026 рік передбачає отримання оподаткованого прибутку в розмірі 300 тис. грн. Інших можливостей для податкового планування або ВП зобов'язання (ВПЗ), що стосуються того самого податкового органу і можуть бути зараховані, немає.

Питання 26

Які з наведених нижче тверджень щодо відображення в обліку поточного податку на прибуток відповідно до вимог МСБО 12 «Податки на прибуток» правдиві?

1. Вигода, пов'язана з податковим збитком, який зараховують для відшкодування поточного податку попереднього періоду, визнають як актив, коли суб'єкт господарювання отримує грошове відшкодування
2. Сума поточного податку на прибуток, що підлягає сплаті, завжди відповідає сумі витрат з податку на прибуток, визначеній у бухгалтерському обліку за той самий період
3. Зобов'язання з поточного податку на прибуток визнається на суму, що не була сплачена. Актив з поточного податку на прибуток визнається на перевищення сплаченої суми над сумою, яка підлягає сплаті
4. Поточний податок на прибуток повинен визнаватися виключно у складі прибутків або збитків звітного періоду

- А 1 та 2
- Б 2 та 3
- В Тільки 3
- Г Тільки 4

Питання 27

Яка податкова база за статтями основних засобів, дебіторської заборгованості та забезпечень ПАТ «Аренум» на 31 грудня 2025 року, тис. грн?

	Основні засоби	Торговельна дебіторська заборгованість	Забезпечення
А	1 800	1 000	0
Б	1 800	1 200	0
В	2 000	1 200	100
Г	2 000	1 200	200

Питання 28

Які за характером та сумою тимчасові різниці виникають на 31 грудня 2025 року за статтями основних засобів, дебіторської заборгованості та забезпечень ПАТ «Аренум», тис. грн?

	Основні засоби	Торговельна дебіторська заборгованість	Забезпечення
А	0	150, підлягає вирахуванню	200, підлягає оподаткуванню
Б	200, підлягає оподаткуванню	200, підлягає вирахуванню	200, підлягає вирахуванню
В	700, підлягає оподаткуванню	200, підлягає оподаткуванню	50, підлягає оподаткуванню
Г	700, підлягає вирахуванню	200, підлягає вирахуванню	200, підлягає вирахуванню

Питання 29

Яку максимальну суму відстроченого податкового активу (ВПА) ПАТ «Аренум» може визнати на 31 грудня 2025 року відповідно до вимог МСБО 12 «Податки на прибуток», тис. грн?

- А 54 У межах 18% очікуваного оподатковуваного прибутку на 2026 рік
- Б 72 Тільки за тимчасовими різницями щодо дебіторської заборгованості та забезпечення
- В 135 На рівні залишку ВПА, що був зафіксований на початок звітного року
- Г 198 За усіма тимчасовими різницями

Питання 30

Яка сума за відстроченим податком на прибуток буде відображена у Звіті про прибутки та збитки ПАТ «Аренум» за 2025 рік, тис. грн?

(Витрати)/дохід з податку на прибуток

А	63
Б	0
В	(63)
Г	(81)

30 балів

Частина В

Завдання 4

Є така інформація про виробника опалювального обладнання ПАТ «Багва»:

Звіт про прибутки та збитки за 2025 рік (витяг), тис. грн

Прибуток від операційної діяльності	300 000
Фінансові доходи	20 000
Фінансові витрати	<u>(30 000)</u>
Прибуток до оподаткування	<u>290 000</u>
Податкові витрати	<u>(60 000)</u>
Прибуток за період	<u>230 000</u>

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня, тис. грн

Активи	2025 року	2024 року
Непоточні активи		
Основні засоби	900 000	700 000
Інвестиційна нерухомість	<u>230 000</u>	<u>200 000</u>
	1 130 000	900 000
Поточні активи		
Запаси	500 000	520 000
Поточні фінансові інвестиції	180 000	150 000
Дебіторська заборгованість	280 000	220 000
Витрати майбутніх періодів	20 000	10 000
Гроші	<u>120 000</u>	<u>100 000</u>
	<u>1 100 000</u>	<u>1 000 000</u>
Баланс	<u>2 230 000</u>	<u>1 900 000</u>
Власний капітал і зобов'язання		
Власний капітал		
Акціонерний капітал	330 000	300 000
Нерозподілений прибуток	870 000	700 000
Резервний капітал	<u>90 000</u>	<u>70 000</u>
	1 290 000	1 070 000
Непоточні зобов'язання		
Довгострокова позика	380 000	200 000
Відстрочений податок на прибуток	<u>60 000</u>	<u>20 000</u>
	440 000	220 000
Поточні зобов'язання		
Банківський овердрафт	50 000	50 000
Кредиторська заборгованість	100 000	250 000
Заборгованість за виплатами працівникам	130 000	140 000
Податок на прибуток	140 000	130 000
Доходи майбутніх періодів	30 000	15 000
Відсотки до сплати	10 000	15 000
Дивіденди до сплати	<u>40 000</u>	<u>10 000</u>
	<u>500 000</u>	<u>610 000</u>
	<u>2 230 000</u>	<u>1 900 000</u>

Додаткова інформація

1. Відповідно до облікової політики ПАТ, розрахунок чистих грошових потоків від операційної діяльності здійснюється методом коригування прибутку до оподаткування. Банківський овердрафт постійно використовується ПАТ для управління грошовими коштами.
2. Витрати на амортизацію основних засобів склали 100 000 тис. грн. Упродовж року було продано обладнання первісною вартістю 100 000 тис. грн, амортизоване на 80%. Прибуток від продажу склав 10 000 тис. грн і відображений у складі операційного прибутку.
3. Протягом року не відбувалося змін у складі інвестиційної нерухомості. Її дооцінка до справедливої вартості на 31 грудня 2025 року склала 30 000 тис. грн.
4. Поточні фінансові інвестиції в інструменти власного капіталу інших ПАТ оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За ними отримані дивіденди в розмірі 20 000 тис. грн. Справедлива вартість інвестицій на 31 грудня 2025 року виявилася на 20 000 тис. грн нижче їх балансової вартості. Продажу інвестицій не відбувалося.
5. Звітного року ПАТ провело додаткову емісію акцій, яка повністю оплачена грошовими коштами.
6. Склад фінансових витрат за 2025 рік:
Відсотки за кредитами, визначені за методом ефективного відсотка (10 000)
Уцінка фінансових інвестицій (20 000)
(30 000)
7. Дивіденди акціонерам ПАТ за поточний рік були оголошені в розмірі 40 000 тис. грн.

Питання:

Підготувати Звіт про рух грошових коштів ПАТ «Багва» за 2025 рік відповідно до МСБО 7 непрямим методом. **15 балів**

Завдання 5

Звіти про сукупний дохід ПАТ «Буртка» та ПАТ «Тальнянка» за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, мають такий вигляд, тис. грн:

	ПАТ «Буртка»	ПАТ «Тальнянка»
Дохід від реалізації	2 000 000	800 000
Собівартість реалізації	<u>(1 200 000)</u>	<u>(480 000)</u>
Валовий прибуток	800 000	320 000
Витрати на збут	(150 000)	(80 000)
Адміністративні витрати	(160 000)	(40 000)
Інші операційні доходи	=	<u>30 000</u>
Прибуток від операційної діяльності	490 000	230 000
Фінансові доходи	50 000	—
Фінансові витрати	<u>(60 000)</u>	<u>(30 000)</u>
Прибуток до оподаткування	480 000	200 000
Податкові витрати	<u>(90 000)</u>	<u>(40 000)</u>
Прибуток за рік	390 000	160 000
Інший сукупний дохід		
<i>Компоненти, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток</i>		
Дооцінка основних засобів	<u>50 000</u>	<u>20 000</u>
Сукупний дохід за рік	<u>440 000</u>	<u>180 000</u>

Додаткова інформація

1. 1 липня 2025 року ПАТ «Буртка» придбало 80% простих акцій ПАТ «Тальнянка». За обліковою політикою групи частка, що не забезпечує контролю, оцінюється за справедливою вартістю.
2. На 1 липня 2025 року різниця між справедливою та балансовою вартістю чистих активів ПАТ «Тальнянка» виникла за рахунок того, що:
 - 2.1. Справедлива вартість виробничого обладнання перевищувала балансову на 40 млн грн. Термін корисного використання, що залишився, склав 10 років. Обладнання амортизується прямолінійно з віднесенням витрат до собівартості реалізації;
 - 2.2. Справедлива вартість довгострокового зобов'язання ПАТ «Тальнянка» виявилася на 20 млн грн нижчою за його балансову вартість через зміну ринкових відсоткових ставок. Зобов'язання підлягає погашенню 30 червня 2028 року. Сума нарачування дисконту, розрахована за методом ефективної ставки відсотка, склала 6 млн грн за перший рік з дати придбання. Розподіл суми дисконту в межах року здійснюється прямолінійно;
 - 2.3. Справедлива вартість бази клієнтів ПАТ «Тальнянка», яка не була визнана у його індивідуальній звітності, оцінена у 24 млн грн, а її термін використання – у 3 роки. Витрати на амортизацію прямолінійним методом включаються до витрат на збут.
4. Протягом липня – грудня 2025 року ПАТ «Буртка» реалізувало ПАТ «Тальнянка» товари на загальну суму 100 млн грн. На 31 грудня 2025 року 30% товарів, придбаних у ПАТ «Буртка», були продані за межі групи. Товари продавалися з націнкою 25% до собівартості.
5. На 31 грудня 2025 року збиток від зменшення корисності гудвілу склав 50 млн грн.
6. За 2025 рік ПАТ «Тальнянка» оголосило дивіденди у розмірі 40 млн грн. ПАТ «Буртка» визнало свою частку отриманих дивідендів у складі «Фінансових доходів».
7. Ефектом відстроченого оподаткування за всіма операціями знехтувати.

Питання

Підготувати Консолідований звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід» ПАТ Буртка» за 2025 рік. (20 балів)

Частина Г

Завдання 6

Ви — головний бухгалтер великого виробничого підприємства. Керівництво запроваджує програму довгострокової мотивації персоналу у вигляді пенсійних планів із визначеними виплатами. Для економії бюджету вам доручено самостійно, без залучення зовнішніх експертів, організувати облік цих операцій у фінансовій звітності за МСБО 19 «Виплати працівникам».

Прагнучи зберегти репутацію бездоганного експерта в очах керівництва, ви надали згоду на виконання завдання. При цьому ви усвідомлюєте, що повністю не маєте теоретичних знань і практичного досвіду щодо специфіки актуарних розрахунків, оцінки демографічних ризиків та дисконтування довгострокових зобов'язань, які є обов'язковими для МСБО 19.

Питання

- а) Ідентифікувати суть та сторони етичної проблеми, яка виникає за даних обставин (2 бали)
- б) Пояснити, які загрози виникають та які етичні принципи можуть бути порушені (2 бали)
- в) Назвати ДВА застережні заходи, які можна було б вважати доречними за таких обставин (1 бал)

5 балів

РІШЕННЯ ЕКЗАМЕНАЦІЙНИХ ЗАВДАНЬ ТА КРИТЕРІЇ ЇХ ОЦІНЮВАННЯ
МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
26 червня 2026 року

Частина А. Кожна правильна відповідь на питання оцінюється 2 балами

Питання	Правильна відповідь	Розрахунок/пояснення
1	Г	За п. СМ1.2 Концептуальної основи (КО), якщо конкретний МСФЗ (у даному разі МСБО 37) суперечить КО, вимоги стандарту мають пріоритет. Отже, судження А та Б хибні. МСБО 37, п. 23 зазначає поріг визнання забезпечення (ймовірність того, що подія відбудеться, перевищує ймовірність того, що подія не відбудеться, що має кількісну оцінку 50%). За ймовірності 45% забезпечення не визнається в балансі, подія класифікується як умовне зобов'язання і підлягає розкриттю в примітках (п. 86 МСБО 37). Тому правильне судження Г. Судження В хоча надає пріоритет стандарту над КО, проте ігнорує критерій імовірності та неправильно застосовує метод очікуваної вартості, тому є хибним.
2	В	За МСФЗ 9 первісна вартість активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, включає, тис. грн: $92 + 2 = 94$ Процентний дохід (за ефективною ставкою) $94 \times 0,0834 \approx 8 \text{ (тис. грн)}$ Балансова вартість облігацій на 31 грудня 2025 року: $94 + 8 - 100 \times 0,06 = 96 \text{ (тис. грн)}$
3	А	Переоцінка будівлі 1 за МСБО 16 «Основні засоби» як нерухомості, що використовується власником: $2\,500 - [4\,000 - 1\,000] = (500) \text{ (тис. грн)}$ Перша уцінка основних засобів відображається у прибутку/збитку за МСБО 16, п. 40. Переоцінка будівлі 2 за МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» як інвестиційної нерухомості: $2\,500 - 2\,600 = (100) \text{ (тис. грн)}$ Відображається в прибутках/збитках (операційної діяльності) за МСБО 40, п. 35.
4	А	Після завершення етапу розвідки та оцінки активи з розвідки та оцінки рекласифікують згідно з п. 17 МСФЗ 6 у нематеріальні активи та основні засоби. Тому залишок за статтею «Активи з розвідки та оцінки» на 31 грудня 2025 року буде дорівнювати нулю.
5	А	Балансова вартість резерву на 31 грудня 2025 року, тис. грн: $[1\,000 \times 0,005 + 500 \times 0,04 + 50 \times 0,4] = 45$ Сума донарахування (витрати періоду), тис. грн: $45 - 25 = 20$

6	А	Збиток від припиненої діяльності за МСФЗ 5, п.33, включає такі суми, млн грн: прибуток від діяльності: $16 - 14 = 2$ збиток від зменшення корисності групи вибуття $44 - 48 = (4)$ Разом <u>(2)</u> Група вибуття відображається за нижчою з оцінок (п. 15 МСФЗ 5), якою є справедлива вартість за вирахуванням витрат на збут: 44 млн грн. Зобов'язання за групою вибуття становлять 20 млн грн. П. 38 МСФЗ 5 забороняє їх згортати.
7	Б	Повернення субсидії, що стосується активу, вимагає збільшення його балансової вартості за п. 32 МСБО 20. Первісна вартість виробничої лінії за вирахуванням субсидії: $10\,000 - 4\,000 = 6\,000 \text{ (тис. грн)}$ Балансова вартість на 31 грудня 2025 року до повернення субсидії: $6\,000 - 6\,000/10 = 5\,400 \text{ (тис. грн)}$ Відновлення балансової вартості активу: $5\,400 + 4\,000 - 4\,000/10 = 9\,000 \text{ (тис. грн)}$ <i>Альтернативний розрахунок</i> $10\,000 - 10\,000/10 = 9\,000 \text{ (тис. грн)}$
8	Г	Твердження 1 правдиве. МСФЗ не є самодостатніми через обмеженість своєї предметної сфери. Стандарти описують підходи до правдивого відображення наслідків господарських операцій, але не створюють правових підстав для їх здійснення. Твердження 2 хибне. Спільність методологічних підходів (ринкового, витратного та дохідного) в МСФЗ 13 та Міжнародних стандартах оцінки (МСО) не означає автоматичної залежності. МСФЗ є регуляторно повними у питаннях оцінки для звітності. МСФЗ 13 визначає мету оцінки, ієрархію вхідних даних, методи та вимоги до розкриття, і не зобов'язує підприємства використовувати МСО. Твердження 3 хибне, оскільки МСФЗ базуються на принципі превалювання економічної суті над юридичною формою. Критерії визнання елементів фінансової звітності в системі МСФЗ визначаються виключно на основі аналізу економічного змісту операцій та регламентуються Концептуальною основою фінансової звітності й безпосередньо стандартами (МСФЗ/МСБО), а не нормами національного законодавства. Твердження 4 правдиве. Система МСФЗ побудована на принципах і об'єктивно не є вичерпною регуляторною основою. Наявність прогалин у базі стандартів змушує компанії виходити за межі чинних МСФЗ і самостійно розробляти облікові підходи на основі професійного судження (МСБО 8).
9	В	Друге товариство порушило своєчасність, тобто можливість для осіб, які приймають рішення, мати інформацію вчасно, так щоб ця інформація могла вплинути на їхні рішення.

		Зіставність у Концептуальній основі (КО) розглядається в двох контекстах: з подібною інформацією про інших суб'єктів господарювання (зіставність між суб'єктами); з подібною інформацією про того самого суб'єкта (зіставність у часі). Відсутність звітності другого товариства унеможливорює зіставність між суб'єктами. Відповідь А помилкова. Нарахування та безперервність діяльності не є якісними характеристиками за КО Відповідь Б помилкова. Вартісне обмеження є наскрізним обмеженням фінансової звітності, а не якісною характеристикою. Послідовність – це метод досягнення зіставності. Відповідь Г помилкова. Зрозумілість не має відношення до відсутності документа або потреб міжсуб'єктного аналізу. Зіставність у часі щодо першого товариства не порушена.
10	Г	За МСФЗ 10 ПАТ «Холдинг» володіє фактичним контролем над ПАТ «Оржиця», оскільки одноосібно управляє його значущою діяльністю (призначення керівництва, затвердження бюджету). Оскільки «Холдинг» є кінцевою материнською компанією групи, обов'язок підготовки консолідованої звітності є безумовним. Відповідь А хибна, бо МСФЗ 10 не вимагає для контролю наявності більше 50% голосуючих акцій. Відповідь Б хибна, бо наявність фактичного контролю зобов'язує застосовувати повну консолідацію. Відповідь В хибна, бо ПАТ «Холдинг» здійснює одноосібний, а не спільний контроль.
11	Б	ТОВ «Ірдинь» (консигнант) має право визнати дохід від продажу продукції консигнатором (роздрібною мережею) кінцевим споживачам у повній сумі (пп. Б34-В38 МСФЗ 15): $500 \text{ од} \times 3 \text{ тис/од} = 1\,500 \text{ тис. грн}$ Комісійні консигнатору є витратами на збут для ТОВ «Ірдинь» і становлять 10% від визнаного ним доходу, тобто 150 тис. грн.
12	А	Для капіталізації витрат на виконання контракту за МСФЗ 15, п. 95, вони мають бути прямими, стосуватися конкретного контракту, створювати ресурс для майбутнього та підлягати відшкодуванню. Таким критеріям відповідають: оплата праці персоналу (600 тис. грн); доступ до програмного забезпечення (400 тис. грн). Витрати на тендер визнаються витратами періоду в момент виникнення, оскільки вони були б понесені незалежно від того, виграно тендер чи ні (п. 91 МСФЗ 15). Витрати на переробку через помилку є непродуктивними та підлягають визнанню як витрати періоду.
13	Г	За МСБО 21, п. 23, на кінець кожного звітного періоду: (а) монетарні статті в іноземній валюті слід переводити, застосовуючи курс при закритті;

		(б) немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, слід переводити, застосовуючи валютний курс на дату операції. Кредиторська заборгованість є монетарною статтею і підлягає перерахунку за курсом на 31 грудня 2025 року, а аванс – немонетарна стаття, тому його сума відображається за курсом на дату операції.
14	А	Твердження 1 правдиве. Пояснює можливу причину ситуації (занадто лояльну політику), яка створює пряму загрозу ліквідності, оскільки грошові кошти не надходять вчасно для оплати власних зобов'язань. Твердження 2 правдиве. Це точний опис ситуації та впливу на внутрішні процеси. Відхилення від галузевих стандартів підтверджує, що ресурси ТОВ вилучені з обороту. Як наслідок, операційний цикл (час від вкладення грошей у товар до їх отримання від клієнта) продовжується, що гальмує розвиток підприємства. Твердження 1 та 2 доповнюють одне одного, розглядаючи вплив на зовнішні та внутрішні процеси. Твердження 3 хибне. Навпаки, показники свідчать про те, що система збору платежів у ТОВ значно слабша, ніж у конкурента та в середньому по галузі. Твердження 4 хибне. Низька оборотність свідчить про зниження якості заборгованості та зростання ризику її неповернення (через старіння боргів).
15	Г	Твердження 1 хибне. Плинність кадрів безпосередньо впливає на економіку підприємства через витрати на пошук, навчання та втрати продуктивності тощо. Твердження 2 правдиве. Воно констатує факт наявності ризиків для активів (клієнтської бази), які неможливо побачити в фінансовій звітності. Твердження 3 хибне. Інформація про задоволеність клієнтів не є надлишковою, це випереджаючі показники, які сигналізують про зміни до того, як вони вплинуть на дохід. Твердження 4 правдиве. Воно розкриває логіку того, як плинність кадрів вплине на фінансовий результат у майбутньому.
Всього не більше 30 балів		

Частина Б. Кожна правильна відповідь на питання оцінюється 2 балами

Завдання 1

**Питання Правильна Розрахунок/ пояснення
 відповідь**

- 16 Г Для визнання нематеріального активу потрібна можливість його ідентифікації, контроль над ресурсом та існування майбутніх економічних вигід (МСБО 38, п.10). Придбавши безстрокову ліцензію на ПЗ, товариство отримує юридичне право (контроль) на її використання та майбутні вигоди. Отже, ліцензія відповідає критеріям визнання нематеріального активу.
- ТОВ не має контролю над кодом, а лише отримує послугу. Оскільки оплата здійснена авансом за 2 роки, МСБО 38, п. 68 не забороняє визнання суб'єктом господарювання попередньої оплати як активу, якщо платіж за послуги здійснено до отримання суб'єктом господарювання цих послуг.
- 17 В Витрати на ліцензію на програмне забезпечення та доступ до хмарної системи складаються з (тис. грн):
- | | |
|--------------------------------|-------------------------------------|
| витрат на амортизацію ліцензії | $(900 + 150) / 5 \times 6/12 = 105$ |
| навчання персоналу | 80 |
| доступ до хмарної системи | $720/2 \times 9/12 = 270$ |
| | <u>455</u> |
- 18 Б Балансова вартість програмного забезпечення (тис. грн):
 $1\,050 - 1\,050/5 \times 6/12 = 945$
Видатки на навчання за п. 69 (б) МСБО 38 визнають як витрати на час їхнього понесення.
- 19 В МСБО 38 забороняє капіталізацію внутрішньо створених торговельних марок, брендів та аналогічних об'єктів (п. 63). При придбанні окремого активу всі прямі витрати капіталізуються:
- $1\,500 + 60 = 1\,560$ (тис. грн)
- Витрати на захист в суді не є видатками на нематеріальний актив на момент їхнього понесення і не становлять частину собівартості нематеріального активу, який відповідає критеріям визнання (п. 68). Це адміністративні витрати.
- 20 В Модель переоцінки за справедливою вартістю вимагає посилання на активний ринок (п. 75 МСБО 38). Оскільки торговельні марки є унікальними, активного ринку для них не існує, тому переоцінка до 2 000 тис. грн не дозволяється.
- Підтвердження вартості оцінювачем внутрішньоствореної ТМ не скасовує заборону її визнання активом за п. 63 МСБО 38

Завдання 2

**Питання Правильна Розрахунок/пояснення
 відповідь**

- 21 Г Твердження 1 хибне. Хоча обидва зобов'язання виникають за одним договором, вони мають різну економічну природу.
- Твердження 2 правдиве. МСФЗ 16 «Оренда», п. 26 вимагає використання ставки додаткових запозичень орендаря. МСБО 37, п. 47 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»

вказує, що ставка має відображати ризики, притаманні саме цьому зобов'язанню.

Твердження 3 хибне. Така вимога є тільки щодо забезпечень (п. 59 МСБО 37). Ставка оренди зазвичай фіксується на дату початку договору і переглядається тільки у разі модифікації договору або зміни строку оренди.

Твердження 4 правдиве. Ставка для забезпечення максимально наближена до безризикової ставки (дохідність державних облігацій), тоді як ставка для оренди завжди її перевищує на суму премії за кредитний ризик підприємства

22	Б	Зобов'язання з оренди (п. 26 МСФЗ 16): $1\,200 \times 4,0386 \approx 4\,846$ (тис. грн) Забезпечення на демонтаж: $800 \times 0,4039 \approx 323$ (тис. грн)
23	А	Твердження 1 правдиве. Орендодавець оцінює економічну сутність (чи передано ризики володіння, п. 62 МСФЗ 16), тоді як орендар спирається на формальні технічні критерії (строк до 12 місяців або малоцінність базового активу, п. 5 МСФЗ 16) Твердження 2 хибне. В МСФЗ 16 відсутній принцип автоматичної дзеркальності Твердження 3 хибне. Сторони можуть класифікувати угоду по-різному через відмінності в професійних судженнях щодо строків оренди (ймовірність продовження), оцінки ліквідаційної вартості або через різні прямі витрати на укладання угоди Твердження 4 правдиве. При операційній оренді актив залишається в складі основних засобів орендодавця. Орендар, обираючи спрощення, обліковує орендований актив поза балансом
24	Б	Загальна балансова вартість на 31.12.2025: $4\,846 \times (1 + 0,16) = 5\,621$ (тис. грн) Поточне зобов'язання - це платіж, який має бути здійснений 1 січня 2026, тобто 1 200 тис. грн Непоточне зобов'язання: $5\,621 - 1\,200 = 4\,421$ (тис. грн)
25	В	Первісна вартість активу з права користування: Дисконтоване зобов'язання з оренди 4 846 Перший платіж 1 200 Первісна вартість забезпечення 323 6 369 <u>Витрати на амортизацію</u> $6\,369/8 \approx (796)$ Балансова вартість <u>5 573</u> (тис. грн) на 31 грудня 2025 року

Завдання 3

Питання Правильна Розрахунок/пояснення

відповідь

- 26 В Твердження 1 хибне. Визнання вигоди від перенесення податкового збитку для відшкодування податку попереднього періоду не залежить від моменту отримання грошової компенсації. Право на актив виникає в періоді виникнення збитку (МСБО 12, п. 13).
Твердження 2 хибне. За п. 6 МСБО 12, податкові витрати (дохід), що відображаються у бухгалтерському обліку, охоплюють як поточні, так і відстрочені податкові витрати. Отже, сума поточного податку до сплати не завжди відповідає загальній сумі податкових витрат звітного періоду.
Твердження 3 правдиве і відповідає п. 12 МСБО 12.
Твердження 4 хибне. Як поточний, так і відстрочений податок на прибуток може бути визнаним як у прибутках/збитках, так і в іншому сукупному доході або за іншими статтями капіталу (пп. 58 та 61А МСБО 12). МСБО 12 вимагає відображати податок там, де була відображена сама операція.
- 27 Б Розрахунок податкової бази на 31 грудня 2025 року
основні засоби: $2\,000 - 200 = 1\,800$
торговельна дебіторська заборгованість: 1 200
забезпечення: 0 (витрати будуть вираховані в майбутньому при здійсненні виплат).
- 28 Г За п. 5 МСБО 12: Тимчасова різниця (ТР) = Балансова вартість (БВ) – Податкова база (ПБ).
Характер тимчасової різниці:
БВ активу < ПБ активу - підлягає вирахуванню
БВ зобов'язання > ПБ зобов'язання - підлягає вирахуванню
основні засоби:
 $[1\,500 - 400] - [2\,000 - 200] = (700)$ – підлягає вирахуванню
торговельна дебіторська заборгованість:
 $[1\,200 - 200] - [1\,200] = (200)$ – підлягає вирахуванню
забезпечення:
 $[150 - 50 + 100] - 0 = 200$ – підлягає вирахуванню
- 29 А Хоча потенційний ВПА на основі ТР, які підлягають вирахуванню, становить 198 тис. грн ($1\,100 \times 0,18$), ПАТ може визнати його лише в тій сумі, яка буде «покрита» майбутнім прибутком. Оскільки $300 \times 0,18 = 54$, це і є верхня межа визнання ВПА на 31 грудня 2025 року
- 30 Г Звірка залишків ВПА на початок та кінець звітного року, тис. грн:
ВПА на 1 січня 2025 року 135
За рік:
Витрати на податок на прибуток (81) Балансуюча сума
ВПА, дозволений до визнання на 31 54
грудня 2025 року

Всього не більше
30 балів

Частина В

Завдання 4

Рішення завдання може бути подане з іншою послідовністю, об'єднанням або деталізацією статей. Якщо кандидат не розрахував загальну суму за статтею, але написав усі складові розрахунку, йому слід нарахувати повну кількість балів

Звіт про рух грошових коштів ПАТ «Багва» за 2025 рік, тис. грн

	Розрахунок	Сума	Бали
Операційна діяльність			
Прибуток до оподаткування		290 000	0,5
<i>Коригування:</i>			
Витрати на амортизацію		100 000	0,5
Фінансові витрати		30 000	0,5
Фінансові доходи		(20 000)	0,5
Прибуток від продажу основних засобів		(10 000)	0,5
Дооцінка інвестиційної нерухомості		<u>(30 000)</u>	0,5
Операційний прибуток до змін у робочому капіталі		360 000	Підсумки не оцінюються
Збільшення дебіторської заборгованості	220 000 - 280 000	(60 000)	0,5
Зменшення запасів	520 000 - 500 000	20 000	0,5
Збільшення витрат майбутніх періодів	10 000 - 20 000	(10 000)	0,5
Зменшення кредиторської заборгованості	100 000 - 250 000	(150 000)	0,5
Збільшення доходів майбутніх періодів	30 000 - 15 000	15 000	0,5
Зменшення заборгованості за виплатами працівникам	130 000 - 140 000	<u>(10 000)</u>	0,5
<i>Кошти, отримані від операцій</i>		165 000	
Сплачені відсотки	- (15 000 + 10 000 - 10 000)	(15 000)	0,5
Сплачений податок на прибуток	- (130 000 + 20 000 - 140 000)	<u>(10 000)</u>	1
Разом рух грошових коштів від операційної діяльності		140 000	Підсумки не оцінюються
Інвестиційна діяльність			
Надійшло від продажу основних засобів	$100\,000 \times (1 - 0,8) + 10\,000$	30 000	1
Сплачено за придбання основних засобів	$-(900\,000 - 700\,000 + 100\,000 + 20\,000)$	(320 000)	1
Отримані дивіденди		20 000	0,5
Сплачено за придбання поточних фін. інвестицій	- (180 000 - 150 000 + 20 000)	<u>(50 000)</u>	1
Разом рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		(320 000)	Підсумки не оцінюються
Фінансова діяльність			
Отримано від випуску капіталу	330 000 - 300 000	30 000	0,5
Отримано довгостроковий кредит	380 000 - 200 000	180 000	0,5
Сплачені дивіденди	- (10 000 + 40 000 - 40 000)	(10 000)	1
Разом рух грошових коштів від фінансової діяльності		200 000	Підсумки не оцінюються
Чистий рух грошових коштів за період		20 000	Підсумки не оцінюються
<i>Залишок коштів на початок періоду</i>	100 000 - 50 000 (овердрафт)	50 000	0,5
<i>Залишок коштів на кінець періоду</i>	120 000 - 50 000 (овердрафт)	70 000	0,5

Завдання 5

Кандидат в аудиторів повинен:

за кожною статтею звіту продемонструвати розуміння і вміння застосувати процедури консолідації (показник матер. підприємства + показник дочірнього підприємства за період перебування в групі +/- коригування = показник консолідованого звіту);

показати знання статей, котрі властиві консолідованому звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (частка власників материнського підприємства та частка, яка не забезпечує контролю, в прибутку та сукупному доході за період);

навички визначення сум за цими статтями.

Якщо кандидат не розрахував підсумок за статтею, але написав усі складові розрахунку, йому слід нарахувати повну кількість балів

Консолідований звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід ПАТ «Буртка» за 2025 рік*

* Оскільки придбання відбулося 1 липня 2025 року, до консолідації включаються лише доходи та витрати ПАТ «Тальнянка» за 6 місяців звітного року (окрім разових операцій)

Стаття	ПАТ «Буртка»	ПАТ «Тальнянка»	Коригування	Консолідований Звіт	Бали
Дохід від реалізації	2 000 000	800 000 x 6/12	- 100 000	2 300 000	1
Собівартість реалізації	(1 200 000)	(480 000 x 6/12)	+ 100 000 + (14 000) +(2 000)	(1 356 000)	4
Розрахунок 1					
Валовий прибуток				944 000	Підсумки не оцінюються
Витрати на збут	(150 000)	(80 000 x 6/12)	+ (4 000)	(194 000)	1
Розрахунок 2					
Адмін. витрати	(160 000)	(40 000 x 6/12)		(180 000)	0,5+1+0,5
Розрахунок 3					
Збитки від зменшення корисності гудвілу			(50 000)	(50 000)	0,5
Інші операційні доходи	-	30 000 x 6/12		15 000	0,5
Прибуток від опер. діяльності				535 000	Підсумки не оцінюються
Фінансові доходи	50 000	-	- 32 000	18 000	0,5+0,5
Розрахунок 4					
Фінансові витрати	(60 000)	(30 000x6/12)	+(6 000x6/12)	(78 000)	0,5+0,5
Розрахунок 5					

Прибуток до оподаткування			475 000	Підсумки не оцінюються
Податкові витрати	(90 000)	(40 000x6/12)	(110 000)	0,5
Прибуток за рік			365 000	Підсумки не оцінюються
Прибуток, що відноситься до:				
власників			<i>Розрахунок 6 (балансуюча сума)</i> 360 800	1
материнського підприємства				
Розрахунок 7 часток, що не забезпечують контролю			4 200	5,5
Розрахунок 6				
Інший сукупний дохід				
Дооцінка ОЗ	50 000	20 000	70 000	0,5
Загальний сукупний дохід			435 000	Підсумки не оцінюються
Сукупний дохід, що відноситься до:				
власників			360 800 + 50 000 + 0,8 x 20 000	1,5
материнського підприємства				
часток, що не забезпечують контролю			4 200 + 0,2 x 20 000	1
				20

Пояснення розрахунків (тис. грн)*

*Не вимагаються у рішенні

Розрахунок 1. Собівартість реалізації (4 бали)

	Розрахунок	Сума	Бали
ПАТ «Буртка»		(1 200 000)	0,5
ПАТ «Тальнянка»	480 000 x 6/12 =	(240 000)	
Вилучення доходу від внутрішнього продажу		100 000	1
Вилучення нереалізованого прибутку в запасах на кінець 2025 року	100 000 x 0,7 x 25/125 =	(14 000)	1,5
Амортизація дооцінки виробничого обладнання	(40 000/10 x 6/12) =	(2 000)	1
		(1 356 000)	

Розрахунок 2. Витрати на збут (1 бал)

ПАТ «Буртка»		(150 000)	0,5
ПАТ «Тальнянка»	80 000 x 6/12 =	(40 000)	
Амортизація клієнтської бази	24 000/3 x 6/12 =	(4 000)	0,5
		(194 000)	

Розрахунок 3. Адміністративні витрати (1 бал)

	Розрахунок	Сума	Бали
ПАТ «Буртка»		(160 000)	0,5
ПАТ «Тальнянка»	$(40\,000 \times 6/12) =$	<u>(20 000)</u>	0,5
		<u>(180 000)</u>	

Розрахунок 4. Фінансові доходи (1 бал)

	Розрахунок	Сума	Бали
ПАТ «Буртка»		50 000	0,5
Вилучення частки в дивідендах ПАТ «Тальнянка»	$0,8 \times 40\,000 =$	<u>(32 000)</u>	0,5
		<u>18 000</u>	

Розрахунок 5. Фінансові витрати (1 бал)

	Розрахунок	Сума	Бали
ПАТ «Буртка»		(60 000)	
ПАТ «Тальнянка»	$30\,000 \times 6/12 =$	(15 000)	0,5
Нарощування дисконту боргового зобов'язання	$6\,000 \times 6/12 =$	<u>(3 000)</u>	0,5
		<u>78 000</u>	

Розрахунок 6. Прибуток, що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю (5,5 бала)

	Розрахунок	Сума	Бали
Прибуток ПАТ «Тальнянка»	$[160\,000 \times 6/12] =$	80 000	1
Вплив змін у переоцінках до справедливої вартості	$- 2\,000 - 4\,000 - 3\,000 =$	(9 000)	3
Збиток від зменшення корисності гудвілу		<u>(50 000)</u>	1
		<u>21 000</u>	
Частка, яка не забезпечує контролю	$0,2 \times 21\,000 =$	<u>4 200</u>	0,5

Розрахунок 7. Прибуток, що відноситься до власників материнського підприємства (1 бал)

	Сума	Бали
Прибуток за період	365 000	0,5
Частка, яка не забезпечує контролю (розрахунок 5)	<u>(4 200)</u>	0,5
	<u>360 800</u>	

Частина Г

Завдання 6

Питання	Відповідь	Критерії оцінювання
а)	Суть етичної проблеми полягає у суперечності між професійним обов'язком забезпечити якісну звітність для підприємства та особистим інтересом зберегти статус експерта і приховати брак досвіду. Сторонами проблеми є підприємство-працедавець та професійний бухгалтер. Інтереси працедавця полягають в отриманні від професійного бухгалтера якісної фінансової звітності за МСФЗ та економії бюджету. Професійний бухгалтер має особистий інтерес – не видатися некомпетентним.	Ідентифікація проблеми 1 бал Ідентифікація сторін проблеми та їх інтересів 0,5 x 2
б)	Здійснення професійної діяльності без достатніх спеціальних знань створює ризики недотримання принципу професійної компетентності та належної ретельності, який вимагає, щоб професійний бухгалтер виконував лише ті суттєві завдання, для виконання яких він має або може отримати достатню професійну підготовку або досвід (п. 230.3 А1 МКЕПБ). Професійний бухгалтер не повинен навмисно вводити в оману організацію-працедавця щодо рівня спеціальних знань або досвіду (п. R230.3). Така діяльність бухгалтера створює загрозу власного інтересу. Загроза тиску виникає через вимогу керівництва зекономити бюджет	Принципи, які можуть бути порушені 1 Загрози: 0,5 0,5
в)	Запобігання ризикам передбачає такі запобіжні заходи (п. 230.3 А4) : - повідомлення бухгалтером керівництва працедавця про необхідність навчання з МСБО 19; - аргументування залучення зовнішніх незалежних актуаріїв або інших експертів; - залучення іншого компетентного фахівця до консультацій та нагляду за виконанням завдання; - вимога забезпечити доступ до платної методологічної бази МСФЗ; - вимога придбання спеціалізованого програмного забезпечення, що автоматизує розрахунки за пенсійними планами з визначеними виплатами, для зниження ризику помилок; - встановлення вимог до підтвердження кваліфікації або її підвищення; - проведення внутрішнього тестування знань бухгалтера саме з МСБО 19 тощо. Якщо загрози неможливо зменшити до прийнятного рівня (наприклад, керівництво відмовлятиме у навчанні чи допомозі), професійний бухгалтер повинен відмовитися від виконання такого завдання.	Будь-які два з наведених Інші доречні приклади застережних заходів можуть бути взяті до уваги 0,5 x 2 Усього не більше 5 балів

Кінець відповідей на екзаменаційні завдання