

ЕКЗАМЕНАЦІЙНІ ЗАВДАННЯ
КВАЛІФІКАЦІЙНИЙ ІСПИТ
26 листопада 2021 року

Відведений час:

Ознайомлення з завданнями: 15 хвилин

Написання відповідей: 4 години

Ці екзаменаційні завдання поділено на дві частини:

Частина А містить 20 тестових завдань, кожне тестове завдання оцінюється в 1 бал. Усього 20 балів.

Частина Б складається з трьох бізнес-сценаріїв, два з яких оцінюються у 30 балів та один – у 20 балів. Усього 80 балів.

Загальна оцінка кваліфікаційного іспиту становить 100 балів.

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 складатиметься іспит.

Використовуйте зошит для відповідей кандидатів, щоб записати свої відповіді на кожний варіант питання. Не записуйте відповіді на титульній та зворотній сторінках зошита відповідей.

Частина А - Всі 20 тестів є обов'язковими і їх потрібно вирішити.

Кожна правильна відповідь оцінюється у 1 бал.

Питання 1

Відповідно до класифікації Ф. Котлера соціально відповідальна діяльність підприємства зводиться до шести основних ініціатив:

- 1) благодійні справи;
- 2) благодійний маркетинг;
- 3) корпоративний соціальний маркетинг;
- 4) корпоративна філантропія;
- 5) волонтерська робота в інтересах суспільства;
- 6) соціально-етичні підходи до ведення бізнесу.

Оберіть ініціативи, які включають заходи з підтримки кампаній з покращення суспільного здоров'я і безпеки та сприяння захисту навколишнього середовища, залучення уваги суспільства до певної соціальної потреби.

- А 1 та 3
- Б 2 та 4
- В 3 та 5
- Г 4 та 6

Питання 2

Поведінка витрат і доходів підприємства залежить від багатьох чинників. Нижче наведені твердження, пов'язані з поведінкою витрат і доходів підприємства:

- 1) у короткостроковому періоді прибуток/збиток дорівнює різниці між ціною та середніми витратами, помноженій на обсяг виробництва;
- 2) у довгостроковому періоді ціна дорівнює середнім витратам, а економічний прибуток дорівнює нулю;
- 3) прибуток/збиток підприємства завжди дорівнює різниці між ціною та середніми витратами, помноженій на обсяг виробництва;
- 4) економічний прибуток відрізняється від бухгалтерського, оскільки перший показує віддачу вкладених в бізнес коштів, другий розраховується за законодавчими правилами.

Оберіть правильні твердження щодо поведінки витрат, доходів і прибутку:

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

Питання 3

Існує широке коло обставин, що можуть становити загрозу дотриманню фундаментальних принципів етичної поведінки штатного професійного бухгалтера. Прикладами таких обставин можуть бути:

- 1) фінансовий інтерес, кредити або гарантії;
- 2) наявність програм заохочення та компенсацій;
- 3) неналежне використання корпоративних активів в особистих цілях;
- 4) страх втрати роботи;
- 5) комерційний тиск ззовні організації-роботодавця.

Оберіть вид загрози дотримання фундаментальних принципів етичної поведінки штатного професійного бухгалтера, яка може бути наслідком зазначених обставин.

- А Загроза тиску.
- Б Загроза власної оцінки.
- В Загроза особистих стосунків.
- Г Загроза власного інтересу.

Питання 4

Серед економічних злочинів в Україні поширеними є:

1. Хабарництво та корупція.
2. Незаконне привласнення майна.
3. Шахрайство у сфері закупівель.
4. Шахрайство у сфері управління персоналом.

В довільній послідовності наведені їхні визначення:

- 1) протиправні діяння, які спрямовані на розкрадання майна чи зловживання довірою у сфері фінансово-кредитних відносин з метою отримання вигоди шляхом надання недостовірної інформації, затвердження фіктивних кошторисів та формування підставної документації;
- 2) винагорода для службової особи з метою одержання вигід протизаконним шляхом;
- 3) протиправне і безоплатне вилучення чужого майна, яке знаходилось у правомірному володінні особи, з наміром в подальшому обернути його на свою користь чи користь третіх осіб;
- 4) протиправні діяння, спрямовані на розкрадання майна чи зловживання довірою працівників підприємства з метою отримання вигоди працівником чи групою працівників того ж підприємства.

Встановіть відповідність між видами економічних злочинів та їх визначеннями:

- А 1-2) 2-3) 3-1) 4-4).
- Б 1-3) 2-1) 3-4) 4-2).
- В 1-4) 2-2) 3-3) 4-1).
- Г 1-4) 2-2) 3-1) 4-3).

Питання 5

Що із наведеного нижче НЕ є компонентом часового ряду:

- А Циклічний.
- Б Сезонний.
- В Лаг.
- Г Випадковий.

Питання 6

Проаналізуйте нижченаведені твердження й виберіть те, що характеризує позамовне калькулювання.

- А Виробництво ведеться у відповідності до побажань замовника.
- Б Асоціюється з безперервним виробництвом великих обсягів мало витратних одиниць.
- В Використовує еквівалентні одиниці.
- Г Визначає вартість наданих послуг.

Питання 7

При попроцесній калькуляції понаднормативні втрати оцінюються за:

- А вартістю виробництва якісної одиниці за мінусом вартості відходів.
- Б вартістю відходів.
- В вартістю якісної одиниці продукції.
- Г нульовою вартістю, як нічого не варті.

Питання 8

Яке з наведених нижче тверджень є **НЕ**правдивим стосовно продуктів спільного виробництва?

- А Продукти спільного виробництва можуть піддаватися обробці після точки розподілу витрат.
- Б Продукти спільного виробництва невіддільні до точки розподілу витрат.
- В При використанні методу продажів (ринкової вартості) найбільша сума витрат відноситься до продукту, що має найменшу ринкову вартість.
- Г Метод валового прибутку для розподілу загальних витрат полягає у застосуванні однакового відсотка валового прибутку для всіх продуктів спільного виробництва.

Питання 9

Підприємство має на 31 грудня 2020 р. такі залишки на рахунках, тис. грн:

у банку А - 20

у банку Б овердрафт – 8

Яким чином підприємство надасть інформацію про ці залишки у Звіті про фінансовий стан та Звіті про рух грошових коштів за 2020 рік, тис. грн?

	Звіт про фінансовий стан		Звіт про рух грошових коштів	
А	Гроші та їх еквіваленти	12	Гроші та їх еквіваленти	12
Б	Гроші та їх еквіваленти	20	Гроші та їх еквіваленти	20
В	Гроші та їх еквіваленти	20	Гроші та їх еквіваленти	12
	Поточні зобов'язання	8		
Г	Гроші та їх еквіваленти	20	Гроші та їх еквіваленти	20
	Поточні зобов'язання	8	Зростання поточного зобов'язання	8

Питання 10

На дату 31 грудня 2020 року будівельна компанія виконала 80% контракту, який розпочала цього року. Фіксована ціна контракту складає 110 млн грн. Оплата замовлення відбудеться після його повного виконання. Компанія впевнена в отриманні оплати.

Які взаємопов'язані показники будуть відображені у Звіті про фінансовий стан та Звіті про прибутки та збитки за цим контрактом, млн. грн?

	Звіт про фінансовий стан		Звіт про прибутки та збитки	
А	Дебіторська заборгованість	110	Дохід	110
Б	Дебіторська заборгованість	88	Дохід	88
В	Актив за контрактом	110	Дохід	110
Г	Дебіторська заборгованість	88	Дохід	88
	Актив за контрактом	22		
	Зобов'язання за контрактом	22		

Питання 11

Аудитор вивчає примітки до фінансової звітності підприємства щодо пов'язаних сторін.

Які міркування на предмет їх відповідності МСБО 24 з перерахованих нижче він повинен взяти до уваги?

1. Якщо нова пов'язана сторона (дочірнє підприємство) з'являється після звітної дати, але до того, як фінансова звітність буде затверджена до випуску, потрібне розкриття інформації про нову пов'язану сторону
2. Відносини контролю мають бути розкриті у примітках незалежно від наявності операцій у звітному періоді
3. Коли відбулася зміна материнського підприємства протягом періоду, інформація про цю подію надається в наступному звітному періоді

4. Якщо на початок звітнього року були залишки за розрахунками між пов'язаними сторонами, але на кінець року вони відсутні, то у примітках інформація про них не надається

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

Питання 12

Підприємство протягом звітнього року відобразило такі інші сукупні доходи, тис. грн:

Дооцінка землі	303
Прибуток від переоцінки інструментів хеджування грошових потоків	890
Дооцінка інвестицій в інструменти капіталу	1 240
Уцінка чистого пенсійного зобов'язання за планом з визначеними виплатами	640

Визначте суму іншого сукупного доходу, який має бути включеним до розділу іншого сукупного доходу Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, що у подальшому будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, тис. грн:

- А 303
- Б 890
- В 1 543
- Г 2 130

Питання 13

Оберіть із нижченаведених спорів той, що буде розглядатись господарським судом як корпоративний:

1. Спір між юридичною особою та її керівником про відшкодування збитків.
2. Спір між учасником товариства та товариством про визнання недійсним рішення загальних зборів.
3. Спір між учасником ОСББ та ОСББ.
4. Спір між учасником, що вибув, та товариством, про виплату вартості частки у зв'язку із виходом.
5. Спір про визнання недійсним рішення загальних зборів громадської організації.

- А 1 та 4
- Б 1, 2 та 4
- В 2 та 5
- Г 1, 3 та 5

Питання 14

Порядок збільшення/зменшення статутного капіталу акціонерного товариства встановлюється:

1. Рішенням загальних зборів АТ, що прийнято одногосно.
2. Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.
3. Статутом акціонерного товариства.
4. Рішенням Наглядової ради, що затверджено загальними зборами акціонерів.

- А 2
- Б 4
- В 3
- Г 1

Питання 15

Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань створений та функціонує для:

1. Відображення відомостей про проведені реєстраційні дії.
2. Забезпечення всіх користувачів достовірною інформацією про осіб, що містяться в ньому.
3. Надання виписок та довідок встановленої форми.
4. Зберігання відомостей про осіб, що містяться в ньому.

- А 3
- Б 1
- В 4
- Г 2

Питання 16

Після введення господарським судом процедури санації щодо підприємства-боржника обов'язково вчиняються наступні дії:

1. Керівник боржника здійснює передачу керуючому санацією бухгалтерської та іншої документації боржника, його печаток, штампів, матеріальних та інших цінностей.
2. Управління підприємством-боржником переходить до ліквідатора.
3. Відбувається прощення та/або реструктуризація боргів підприємства-боржника.
4. Члени виконавчого органу (керівник) підприємства-боржника звільняються з посади.

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

Питання 17

ТОВ «Надія» під час проходження виробничої практики учнями закладів професійно-технічної освіти, згідно з договором між учнями і підприємством, нараховує заробітну плату та перераховує її закладу освіти, який і виплачує її на користь учнів.

Чи має за таких умов ТОВ «Надія» під час нарахування заробітної плати, учнями закладів професійно-технічної освіти утримувати податок з доходів фізичних осіб (ПДФО)?

- А ТОВ «Надія» як податковий агент, зобов'язане утримати із суми такого доходу податок на доходи фізичних осіб за ставкою 18 %.
- Б Заклад професійно-технічної освіти при виплаті учням доходів у вигляді заробітної плати, отриманих від ТОВ «Надія», як податковий агент, зобов'язане утримати із суми такого доходу податок на доходи фізичних осіб за ставкою 18 %.
- В Податок на доходи фізичних осіб за ставкою 18 % з доходів у вигляді заробітної плати учням закладів професійно-технічної освіти утримує за бажанням один з палаткових агентів: або ТОВ «Надія», або заклад професійно-технічної освіти.
- Г Дохід у вигляді заробітної плати, отриманої учнями закладів професійно-технічної освіти, які проходять практику на підприємстві згідно з договором, не оподатковується податком на доходи фізичних осіб.

Питання 18

Компанія «Літо» зареєстрована в 2019 році та є платником податку на прибуток. Річний дохід, визначений за правилами бухгалтерського обліку, склав: за 2019 рік – 30 млн. грн.; за 2020 звітний рік - 38 млн. грн., за звітний 2021 рік – 39 млн. грн.

Компанія «Літо» застосовувала коригування фінансового результату до оподаткування на різниці, визначені відповідно до положень розд. III Податкового кодексу України (далі – ПКУ) і за 2019 рік, і за 2020 рік.

Чи може і внаслідок яких обставин компанія «Літо» прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату за звітний рік – 2021 (крім від’ємного значення об’єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років)?

- А Може, тому що з 2019 року в кожному звітному році дохід не перевищував 40 млн. грн. та рішення про незастосування податкових різниць приймається вперше.
- Б Не може, тому що з 2019 року в кожному звітному році дохід перевищував 20 млн. грн.
- В Може, тому що з 2020 року в кожному звітному році дохід не перевищував 40 млн. грн. та рішення про незастосування податкових різниць приймається вперше.
- Г Не може, тому що право на прийняття рішення про незастосування коригувань фінансового результату було втрачено компанією «Літо» в 2020 році.

Питання 19

В бухгалтерському обліку ТОВ «Осінь» у вересні 2020 року були відображені наступні операції, тис. грн. (суми наведені без ПДВ). Всі податкові накладні зареєстровані своєчасно.

Придбання питної води для задоволення санітарно-гігієнічних та господарсько-адміністративних потреб підприємства	50
Отримана від компанії нерезидента авансова оплата вартості маркетингових послуг, надання яких заплановано на грудень 2020 року	3 550
Надано консультаційні послуги резиденту (оплату за них ще не отримано)	200
Придбано легковий автомобіль для виконання службових обов’язків директора	150

Визначте, які з нижченаведених сум податкових зобов’язань з податку на додану вартість (ПДВ) та податкового кредиту з ПДВ за операціями ТОВ «Осінь» повинні бути нараховані (відображені) в декларації з ПДВ за вересень 2020 року.

А	Податкові зобов’язання	40	Податковий кредит	40
Б	Податкові зобов’язання	710	Податковий кредит	40
В	Податкові зобов’язання	750	Податковий кредит	30
Г	Податкові зобов’язання	750	Податковий кредит	40

Питання 20

Компанія «Ваше світле майбутнє» протягом 2020 року здійснила декілька операцій, які відповідно до вимог Податкового кодексу України вважаються контрольованими.

При підготовці документації з трансфертного ціноутворення відповідність умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» буде визначається Компанією «Ваше світле майбутнє» за допомогою застосування методу трансфертного ціноутворення, який є найбільш доцільним до фактів та обставин здійснення контрольованої операції.

Оберіть твердження, які платник податку повинен урахувати, використовуючи будь-який метод трансфертного ціноутворення, який він вважає найбільш доцільним до фактів та обставин здійснення контрольованої операції:

1. Коли існує можливість застосування і методу порівняльної неконтрольованої ціни, і будь-якого іншого методу, застосовується будь-який інший метод.
2. Коли при перевірці трансфертного ціноутворення контролюючі органи будуть вважати за доцільне застосування будь-якого іншого методу, платник податку зобов'язаний провести перерахунок доходів за цим методом.
3. Коли при перевірці трансфертного ціноутворення контролюючі органи будуть вважати за доцільне застосування будь-якого іншого методу, платник податку зобов'язаний провести перерахунок доходів та витрат за цим методом.
4. Коли існує можливість застосування і методу порівняльної неконтрольованої ціни, і будь-якого іншого методу, застосовується метод порівняльної неконтрольованої ціни.

А 1 та 3

Б 2 та 4

В 1

Г 4

(20 балів)

Частина Б – Всі три завдання є обов'язковими і їх потрібно вирішити.

Завдання 21

Аудиторська фірма «Консалт-Аудит» виконує завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «Меркурій».

У ході ознайомлення з бізнесом клієнта аудитор отримав таку інформацію:

- 40% придбань виробничих запасів у сумі 28 200 тис. грн. у 2020 році відбувалося у ТОВ «Антей», яке входить до складу засновників ТОВ «Меркурій» (частка в капіталі становить 30%). Кредиторська заборгованість перед ТОВ «Антей» станом на 31.12.2020 року склала 19 100 тис. грн. У попередні роки операції постачання з ТОВ «Антей» не здійснювалися. Відповідна інформація в Примітках до фінансової звітності не розкрита;
- у грудні 2020 року відбулася зміна директора (новий директор має досвід роботи на управлінських посадах 1,5 роки);
- у листопаді 2020 року ТОВ «Меркурій» запровадило нову програму для ведення обліку;
- з січня 2021 року з метою подолання збитковості керівництво компанії вирішило запустити новий продукт. За оцінкою маркетингового агентства існує 65%-ва вірогідність того, що рівень продаж буде високим. За досвідом відомо, що прогнози маркетингового агентства опиняються вірними в 85% випадків.

Максимальний попит на новий продукт за прогнозом складає 100 000 од. в рік. При збільшенні ціни на 1 грн., попит падає на 40 од. Управлінський персонал визначив, що прибуток буде максимальним при рівні реалізації 42 000 од. в рік.

Витяг із фінансової звітності ТОВ «Меркурій», тис. грн.:

Баланс (Звіт про фінансовий стан)		
Активи	31 грудня 2020	31 грудня 2019
I. Необоротні активи		
Основні засоби	<u>82 000</u>	<u>70 000</u>
	<u>82 000</u>	<u>70 000</u>
II. Оборотні активи		
Запаси	89 000	68 000
Торгова дебіторська заборгованість	66 000	39 000
Гроші та їх еквіваленти	<u>3 000</u>	<u>15 000</u>
	<u>158 000</u>	<u>122 000</u>
Баланс	<u>240 000</u>	<u>192 000</u>
Власний капітал і зобов'язання		
	31 грудня 2020	31 грудня 2019
I. Власний капітал		
Зареєстрований капітал	60 000	60 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	<u>1 800</u>	<u>2 500</u>
	<u>61 800</u>	<u>62 500</u>
II. Довгострокові зобов'язання		
Відстрочені податкові зобов'язання	<u>874</u>	<u>1 000</u>
	<u>874</u>	<u>1 000</u>

III. Поточні зобов'язання		
Короткострокові кредити банків	48 000	46 000
Торгова кредиторська заборгованість	<u>129 326</u>	<u>82 500</u>
	<u>177 326</u>	<u>128 500</u>
Баланс	<u>240 000</u>	<u>192 000</u>

Звіт про прибутки та збитки і інший сукупний дохід за 2020 і 2019 р.

Стаття	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Дохід від реалізації	118 000	120 500
Собівартість реалізації	<u>(70 500)</u>	<u>(70 300)</u>
Валовий прибуток (збиток)	<u>47 500</u>	<u>50 200</u>
Адміністративні витрати	(30 800)	(30 600)
Витрати на збут	<u>(12 500)</u>	<u>(12 600)</u>
Операційний прибуток (збиток)	4 200	7 000
Фінансові витрати	<u>(4 900)</u>	<u>(3 950)</u>
Прибуток (збиток) до оподаткування	<u>(700)</u>	<u>3 050</u>
Витрати (доходи) з податку на прибуток	<u>0</u>	<u>(550)</u>
Чистий прибуток (збиток)	<u>(700)</u>	<u>2 500</u>

Питання:

1. Поясніть, які умови і події свідчать про можливе існування ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ТОВ «Меркурій». Обґрунтуйте свої міркування, розрахуйте показники абсолютної ліквідності станом на 31.12.2020 і 31.12.2019 років. (4 бали)
2. Оцініть рівень вірогідності високого фактичного рівня продажів нового продукту ТОВ «Меркурій» за умови отримання від маркетингового агентства прогнозу низького рівня продажів цього продукту. (3 бали)
3. Наведіть міркування щодо того, як застосувати математичний підхід до вирішення питання про оптимальну ціну нового продукту, що забезпечує максимальний прибуток ТОВ «Меркурій». Розрахуйте ціну реалізації, яка забезпечить максимальний прибуток. (5 балів)
4. Поясніть, які зовнішні чинники має врахувати ТОВ «Меркурій» під час оцінки можливості реалізації запуску нового продукту для виходу зі збитковості. (3 бали)
5. Поясніть, які цілі має досягти аудитор, виконуючи аудиторські процедури стосовно відносин та операцій з пов'язаними сторонами під час аудиту фінансової звітності ТОВ «Меркурій», та наведіть процедури, які має виконати аудитор для отримання розуміння відносин та операцій ТОВ «Меркурій» з пов'язаними сторонами. (6 балів)
6. Поясніть, яка інформація щодо пов'язаних сторін має бути розкрита у фінансовій звітності ТОВ «Меркурій» відповідно до МСБО 24, та яким чином аудитор при формуванні думки щодо фінансової звітності в цілому повинен оцінювати відповідність обліку та повноту розкриття інформації про пов'язаних осіб. (5 балів)
7. Поясніть обставини і дії управлінського персоналу, які можуть створювати ризик шахрайства під час фінансового звітування щодо пов'язаних сторін. (4 бали)

(30 балів)

Завдання 22

Аудиторська фірма «Остапенко і партнери» вперше уклала договір з ПАТ «Субмарина» на проведення обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності ПАТ та його дочірніх підприємств (група) за 2020 рік, яка складається за МСФЗ.

Під час аудиту була отримана наступна облікова інформація ПАТ «Субмарина» за 2020 рік, який підлягає аудиту.

1. Підприємство вирішило продати підрозділ, до якого входять гудвіл, інвестиційна нерухомість та основні засоби, за межі групи. Інвестиційна нерухомість оцінюється за моделлю справедливої вартості, тоді як основні засоби – за моделлю собівартості. Активи було класифіковано як група вибуття 1 лютого 2020 р. Безпосередньо перед рішенням про продаж:

інвестиційна нерухомість була переоцінена до її справедливої вартості 360 тис. грн.;

собівартість основних засобів становила 635 тис. грн.;

гудвіл дорівнював 20 тис. грн.;

справедлива вартість групи вибуття за вирахуванням витрат на продаж склала 928 тис. грн.

На 31 грудня 2020 р. справедлива вартість інвестиційної нерухомості дорівнювала 426 тис. грн, а справедлива вартість групи вибуття за вирахуванням витрат на продаж групи вибуття зросла до 1 000 тис. грн.

2. ПАТ «Субмарина» 31 грудня 2020 року продало ПАТ «Порт» (за межі групи) будівлю балансовою вартістю 500 тис. грн за 1 000 тис. грн. Справедлива вартість будівлі на дату продажу становила 900 тис. грн. Під час продажу виконані критерії МСФЗ 15 «Дохід від контрактів із замовниками».

З 31 грудня 2020 року ПАТ «Субмарина» взяло цю будівлю в оренду у ПАТ «Порт» на 15 років з щорічними виплатами в кінці періоду 134 000 грн. Ставка відсотка за додатковими позиками ПАТ «Субмарина» дорівнює 12%. Теперішня вартість анuitету для 15 років та 12% складає 6,811.

3. ПАТ «Субмарина» має 5 дочірніх підприємств. Проте 2 з них не включені до периметру консолідації.

Питання

1. Поясніть, з посиланням на відповідні професійні стандарти та вимоги законодавства України, які умови та обмеження повинна врахувати аудиторська фірма, укладаючи договір з ПАТ «Субмарина», як з новим клієнтом з аудиту. (4 бали)

2. Наведіть щонайменше ЧОТИРИ питання, які розглядає аудиторська фірма приймаючи нового клієнта, та щонайменше ЧОТИРИ джерела інформації, які для цього аудиторська фірма використовує? (4 бали)

3. Поясніть цілі аудитора та характерні особливості плану аудиторських процедур для першого завдання з аудиту щодо залишків на початок періоду. (4 бали)

4. Поясніть, аргументуючи свою відповідь посиланнями на відповідні МСФЗ, як Підприємство оцінює непоточний актив (або групу вибуття), класифікований як утримуваний для продажу, та розрахуйте вартість активів групи вибуття ПАТ «Субмарина» на дату їх класифікації як група вибуття та на дату річної звітності. (5 балів)

5. Зазначте обставини, за яких інформація про підрозділ підприємства, виставлений на продаж, може бути наведена у фінансових звітах в якості припиненої діяльності.

Наведіть фрагменти Звіту про фінансовий стан та Звіту про прибутки та збитки, якщо критерії припиненої діяльності дотримані (3 бали)

6. Поясніть, підтвердивши розрахунками, яким чином в обліку та у фінансовій звітності ПАТ «Субмарина» будуть відображені продаж та оренда будівлі відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда». (8 балів)

7. Поясніть, коли ПАТ «Субмарина» має право не консолідувати дочірні підприємства. (2 бали)

(30 балів)

**НИЖЧЕНАВЕДЕНІ ТАБЛИЦІ СЛІД ВИКОРИСТОВУВАТИ ДЛЯ ОБЧИЛСЕННЯ
ВІДПОВІДЕЙ У ЗАВДАННІ 23**

Таблиця значень фактора теперішньої вартості

r	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	11%	12%	13%	14%
t														
1	0,990	0,980	0,971	0,962	0,952	0,943	0,935	0,926	0,917	0,909	0,901	0,893	0,885	0,877
2	0,980	0,961	0,943	0,925	0,907	0,890	0,873	0,857	0,842	0,826	0,812	0,797	0,783	0,769
3	0,971	0,942	0,915	0,889	0,864	0,840	0,816	0,794	0,772	0,751	0,731	0,712	0,693	0,675
4	0,961	0,924	0,888	0,855	0,823	0,792	0,763	0,735	0,708	0,683	0,659	0,636	0,613	0,592
5	0,951	0,906	0,863	0,822	0,784	0,747	0,713	0,681	0,650	0,621	0,593	0,567	0,543	0,519
6	0,942	0,888	0,837	0,790	0,746	0,705	0,666	0,630	0,596	0,564	0,535	0,507	0,480	0,456
7	0,933	0,871	0,813	0,760	0,711	0,665	0,623	0,583	0,547	0,513	0,482	0,452	0,425	0,400
8	0,923	0,853	0,789	0,731	0,677	0,627	0,582	0,540	0,502	0,467	0,434	0,404	0,376	0,351
9	0,914	0,837	0,766	0,703	0,645	0,592	0,544	0,500	0,460	0,424	0,391	0,361	0,333	0,308
10	0,905	0,820	0,744	0,676	0,614	0,558	0,508	0,463	0,422	0,386	0,352	0,322	0,295	0,270

Таблиця значень теперішньої вартості анuitету

r	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	11%	12%	13%	14%
t														
1	0,990	0,980	0,971	0,962	0,952	0,943	0,935	0,926	0,917	0,909	0,901	0,893	0,885	0,877
2	1,970	1,942	1,913	1,886	1,859	1,833	1,808	1,783	1,759	1,736	1,713	1,690	1,668	1,647
3	2,941	2,884	2,829	2,775	2,723	2,673	2,624	2,577	2,531	2,487	2,444	2,402	2,361	2,322
4	3,902	3,808	3,717	3,630	3,546	3,465	3,387	3,312	3,240	3,170	3,102	3,037	2,974	2,914
5	4,853	4,713	4,580	4,452	4,329	4,212	4,100	3,993	3,890	3,791	3,696	3,605	3,517	3,433
6	5,795	5,601	5,417	5,242	5,076	4,917	4,767	4,623	4,486	4,355	4,231	4,111	3,998	3,889
7	6,728	6,472	6,230	6,002	5,786	5,582	5,389	5,206	5,033	4,868	4,712	4,564	4,423	4,288
8	7,652	7,325	7,020	6,733	6,463	6,210	5,971	5,747	5,535	5,335	5,146	4,968	4,799	4,639
9	8,566	8,162	7,786	7,435	7,108	6,802	6,515	6,247	5,995	5,759	5,537	5,328	5,132	4,946
10	9,471	8,983	8,530	8,111	7,722	7,360	7,024	6,710	6,418	6,145	5,889	5,650	5,426	5,216

Завдання 23

Аудиторська фірма «Фінанси без проблем» почала виконання завдання з оцінки інвестиційного проекту ПАТ «Люпин» у сфері реклами, за результатами якого буде надано звіт щодо фінансової прийнятності проекту. Для виконання завдання була отримана наступна інформація.

Для фінансування інвестиційного проекту потрібно залучити 25 000 тис. грн. Частина інвестиції у розмірі 14 000 тис. грн буде профінансована за рахунок власних коштів, а решта, 11 000 тис грн, буде профінансовано за рахунок довгострокової позики під 8% річних. Позика буде погашена після закінчення терміну реалізації проекту, протягом терміну реалізації проекту будуть сплачуватися тільки відсотки за користування позикою. Витрати за користування позикою зменшують прибуток до оподаткування. Доходи від інвестиційного проекту по роках будуть розподілятися таким чином (після оподаткування): 5 000 тис. грн., 6 000 тис. грн., 7 000 тис. грн, 8 000 тис. грн., 6 000 тис. грн. Очікується, що у другий рік реалізації проекту інфляція становитиме 1% і далі зростатиме кумулятивно на 1% щороку. Тривалість проекту 5 років. Залишкова вартість проекту у кінці п'ятого року становитиме 9 000 тис. грн. до оподаткування.

Коефіцієнт бета для ПАТ «Люпин» становить 0,78. Безризикова ставка для ринку, на якому працює ПАТ «Люпин», становить 5%, ринкова дохідність становить 12%. Ставка податку на прибуток становить 18%. При розрахунках ставку дисконтування округлити до цілого числа та зробити припущення, що позиковий капітал у галузі, де працює ПАТ «Люпин», є безризиковим.

Одночасно аудиторська фірма «Фінанси без проблем» була запрошена для участі в конкурсі на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «Люпин».

Питання

- 1. Виконайте оцінку скоригованої приведенної вартості інвестиційного проекту. Зробіть висновок щодо фінансової прийнятності проекту. (8 балів)**
- 2. Поясніть переваги методу Монте-Карло при оцінці інвестиційних проектів (2 бали)**
- 3. Поясніть, з посиланням на відповідні професійні стандарти, відмінності між завданнями з надання впевненості, виконаними як завдання з підтвердження та як прямі завдання. Поясніть, обґрунтовуючи умовами завдання, який тип завдання почала виконувати аудиторська фірма «Фінанси без проблем». (3 бали)**
- 4. Поясніть з посиланням на відповідні положення Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів та норми законодавства України, які аспекти завдання, виконання якого розпочато, повинна врахувати аудиторська фірма «Фінанси без проблем» під час прийняття рішення щодо участі у конкурсі на проведення обов'язкового аудиту «ПАТ «Люпин». (5 балів)**
- 5. Що, згідно з законодавством України, є підставою для притягнення аудиторської фірми до професійної відповідальності? Наведіть перелік таких підстав. Які органи в Україні здійснюють дисциплінарне провадження стосовно аудиторських фірм? (2 бали)**
(20 балів)

Кінець екзаменаційного завдання

**РІШЕННЯ ЕКЗАМЕНАЦІЙНИХ ЗАВДАНЬ ТА КРИТЕРІЇ ЇХ ОЦІНЮВАННЯ
КВАЛІФІКАЦІЙНИЙ ІСПИТ**

26 листопада 2021

Розділ А - (кожна правильна відповідь на питання оцінюється в 1 бали)

Питання	Правильна відповідь	Коментар
1	А	
2	Б	
3	Г	
4	А	
5	В	<p>А – циклічний компонент часового ряду займає проміжне місце між трендом та сезонним компонентом. Тренд – це гладка зміна, яка проявляється на великому проміжку часу. Сезонний компонент – це періодична функція, що залежить від часу, причому його період значно менший за кількість спостережень. Циклічний компонент розглядається, в основному, як гладка зміна, залежна від часу, але яка не включається ні до тренду, ні до сезонного компонента.</p> <p>Б - сезонний компонент часового ряду показує коливання навколо трендового компонента. Його наявність пояснюється сезонним характером виробництва, споживання. Наприклад, у четвертому кварталі кожного року перед Новим роком значно зростає споживання товарів. Головна ідея виділення сезонних коливань полягає у порівнянні даних за відповідні періоди, а не за минулі періоди, тобто, наприклад, дані за грудень одного року треба порівнювати з даними грудня минулих років, а не з листопадом.</p> <p>В – лаг: не є компонентом часового ряду. Це коефіцієнт, який позначають B (від англійського back–shift) або L (від німецького der Lagoperator). За його допомогою можна отримувати значення часового ряду як функції від його інших значень. Лаговий оператор можна розглядати як деяку змінну, яка використовується в стандартних математичних діях.</p> <p>Г - випадковий компонент часового ряду є те, що залишилось від часового ряду після виключення тренду, циклічного та сезонного компонентів.</p>
6	А	<p>А - позамова калькуляція – це спосіб виробництва, який здійснюється з урахуванням специфічних вимог замовника.</p> <p>Б – опис попроцесного калькулювання</p> <p>В – характерна ознака попроцесного калькулювання</p> <p>Г – опис калькуляції обслуговуючих підрозділів / допоміжних функцій</p>
7	В	Понаднормативні втрати оцінюються за тією ж вартістю, що і якісні одиниці.
8	В	<p>А – до точки розподілу обробка окремого продукту неможлива, бо продукти є продуктами спільного виробництва.</p> <p>Б – характеристика продуктів спільного виробництва</p>

		<p>В - метод вартості продажів полягає у розподілі комплексних витрат на підставі ринкової вартості продуктів у точці розподілу.</p> <p>Г – метод валового прибутку полягає у розподілі витрат комплексного виробництва таким чином, аби загальний відсоток валового прибутку був однаковим для кожного із продуктів.</p>
9	В	<p>У Звіті про фінансовий стан залишки за овердрафтом будуть відображені у складі поточних зобов'язань, так як підприємство не має права їх згорнути із залишками грошей на поточному рахунку, який знаходиться в іншій юридичній особі. Для складання Звіту про рух грошових коштів сума овердрафту буде вирахувана із залишку грошей на поточному рахунку.</p> <p>Тому підприємство підготує примітку з метою узгодження грошей та їх еквівалентів в обох звітах.</p>
10	Б	<p>У разі виконання зобов'язань за контрактом із замовниками з плином часу дохід визнається на підставі прогресу виконання (80%) у Звіті про прибутки та збитки. Одночасно буде визнана відповідна сума дебіторської заборгованості у Звіті про фінансовий стан.</p>
11	А	<p>Поява нової пов'язаної сторони (дочірнього підприємства) після дати фінансової звітності, але до дати її затвердження до випуску буде вважатися подією, яка вимагатиме розкриття (МСБО 10.22а)</p> <p>За МСБО 24.13, відносини між материнським підприємством та його дочірніми підприємствами слід розкривати незалежно від наявності операцій між ними.</p>
12	Б	<p>МСБО 1 вимагає у розділі іншого сукупного доходу наводити окремими рядками суми за період:</p> <p>а) статей іншого сукупного доходу, класифікованих за своєю природою та об'єднаних у групи так, що відповідно до інших МСФЗ вони:</p> <p>i) у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток; та</p> <p>ii) у подальшому будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, якщо виконуватимуться певні умови.</p> <p>З наведених статей підлягатиме перекласифікації лише прибуток від переоцінки інструментів хеджування грошових потоків (МСФЗ 9.6.5.11)</p>
13	Б	
14	А	
15	Г	
16	В	
17	А	<p>Розділ ПКУ: Податок на доходи фізичних осіб</p> <p>При нарахуванні заробітної плати учням закладів професійно-технічної освіти, які проходять практику на підприємстві згідно з договором, підприємство, як податковий агент, зобов'язане утримати із суми такого доходу податок на доходи фізичних осіб</p>

		<p>за ставкою 18% та перерахувати його до бюджету під час такої виплати.</p> <p><u>Пояснення:</u> ст. 164 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями (далі – ПКУ) встановлено, що оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб підлягає будь-який дохід, нарахований (виплачений, наданий) на користь платника податку протягом звітного податкового періоду.</p> <p>При цьому, згідно з п.п. 14.1.180 п. 14.1 ст. 14 ПКУ податковий агент щодо податку на доходи фізичних осіб – юридична особа (її філія, відділення, інший відокремлений підрозділ), самозайнята особа, представництво нерезидента – юридичної особи, інвестор (оператор) за угодою про розподіл продукції, які незалежно від організаційно-правового статусу та способу оподаткування іншими податками та/або форми нарахування (виплати, надання) доходу (у грошовій або негрошовій формі) зобов'язані нараховувати, утримувати та сплачувати податок, передбачений розд. IV ПКУ, до бюджету від імені та за рахунок фізичної особи з доходів, що виплачуються такій особі, вести податковий облік, подавати податкову звітність контролюючим органам та нести відповідальність за порушення його норм у порядку, передбаченому ст. 18 та розд. IV ПКУ.</p> <p>Згідно з ст. 29 Закону України від 10 лютого 1998 року № 103/98-ВР «Про професійну (професійно-технічну) освіту» із змінами та доповненнями підприємства, установи, організації незалежно від форм власності надають здобувачам освіти закладів професійної (професійно-технічної) освіти робочі місця або навчально-виробничі ділянки для проходження виробничого навчання чи виробничої практики та інших видів практичного навчання відповідно до укладених із закладами професійної (професійно-технічної) освіти договорів про навчально-виробничу практику.</p> <p>Постановою Кабінету Міністрів України від 07 червня 1999 року № 992 із змінами та доповненнями затверджені Типовий договір про навчально-виробничу практику та Порядок надання робочих місць для проходження учнями, слухачами закладів професійної (професійно-технічної) освіти виробничого навчання та виробничої практики (далі – Порядок № 992). Відповідно до п. 17 Порядку № 992 за фактично виконаний обсяг робіт учнями, слухачами за період виробничого навчання та виробничої практики відповідно до виробничих завдань, підприємство нараховує їм заробітну плату згідно з установленими системами оплати праці за нормами, розцінками, ставками (окладами) з урахуванням коефіцієнтів, доплат і надбавок. Нараховані учням, слухачам кошти переказуються для виплати на рахунок закладу професійної (професійно-технічної) освіти або виплачуються їм безпосередньо підприємством не пізніше п'яти днів після виплати заробітної плати працівникам підприємства.</p>
--	--	---

18	В	<p>Розділ ПКУ: Податок на прибуток</p> <p>Відповідно до пп. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний період не перевищує 40 млн грн, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від’ємного значення об’єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років та коригувань, визначених пп. 140.4.8 п. 140.4 та п. п. 140.5.16 п. 140.5 ст. 140 ПКУ), визначені відповідно до положень розд. III ПКУ, не більше одного разу протягом безперервної сукупності років в кожному з яких виконується цей критерій щодо розміру доходу.</p> <p>Про прийняте рішення платник податку зазначає у податковій звітності з цього податку, що подається за перший рік в такій безперервній сукупності років. В подальші роки такої сукупності коригування фінансового результату також не застосовуються (крім від’ємного значення об’єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років та коригувань, визначених пп. 140.4.8 п. 140.4 та пп. 140.5.16 п. 140.5 ст. 140 ПКУ).</p> <p>Якщо у платника, який прийняв рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від’ємного значення об’єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років та коригувань, визначених пп. 140.4.8 п. 140.4 та пп. 140.5.16 п. 140.5 ст. 140 ПКУ), визначені відповідно до положень розд. III ПКУ, в будь-якому наступному році річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний період перевищує 40 млн грн, такий платник визначає об’єкт оподаткування починаючи з такого року шляхом коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень розд. III ПКУ.</p>												
19	Г	<p>Розділ ПКУ: Податок на додану вартість:</p> <table border="1" data-bbox="571 1518 1465 1977"> <thead> <tr> <th data-bbox="571 1518 691 1608">ПЗ/ПК</th> <th data-bbox="691 1518 1198 1608">Операція</th> <th data-bbox="1198 1518 1294 1608">тис. грн.</th> <th data-bbox="1294 1518 1465 1608">ПДВ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="571 1608 691 1776">ПК</td> <td data-bbox="691 1608 1198 1776">Придбання питної води для задоволення санітарно-гігієнічних та господарсько-адміністративних потреб</td> <td data-bbox="1198 1608 1294 1776">50</td> <td data-bbox="1294 1608 1465 1776">10</td> </tr> <tr> <td data-bbox="571 1776 691 1977">ПЗ</td> <td data-bbox="691 1776 1198 1977">Отримана від компанії нерезидента авансова оплата вартості маркетингових послуг, надання яких заплановано на грудень 2020 року</td> <td data-bbox="1198 1776 1294 1977">3550</td> <td data-bbox="1294 1776 1465 1977">710</td> </tr> </tbody> </table>	ПЗ/ПК	Операція	тис. грн.	ПДВ	ПК	Придбання питної води для задоволення санітарно-гігієнічних та господарсько-адміністративних потреб	50	10	ПЗ	Отримана від компанії нерезидента авансова оплата вартості маркетингових послуг, надання яких заплановано на грудень 2020 року	3550	710
ПЗ/ПК	Операція	тис. грн.	ПДВ											
ПК	Придбання питної води для задоволення санітарно-гігієнічних та господарсько-адміністративних потреб	50	10											
ПЗ	Отримана від компанії нерезидента авансова оплата вартості маркетингових послуг, надання яких заплановано на грудень 2020 року	3550	710											

		ПЗ	Надано консультаційні послуги резиденту (оплату за них ще не отримано)	200	40
		ПК	Придбано легковий автомобіль для виконання службових обов'язків директора	150	30
		ПЗ	Всього за вересень 2020 р.	750	
		ПК		40	
		<p><i>*ПЗ – податкове зобов'язання</i></p> <p><i>ПК- податковий кредит</i></p> <p><i>Пояснення:</i></p> <p>1) Операція з придбання питної води для задоволення санітарно-гігієнічних та господарсько-адміністративних потреб – є об'єктом оподаткування ПДВ за ставкою 20% та право на податковий кредит у ТОВ «Осінь» виникає, так як операція має зв'язок з господарською діяльністю підприємства.</p> <p>2) Згідно з п.187.1. ст.187 ПКУ датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше:</p> <p>а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню або б) для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку.</p> <p>Постачання маркетингових послуги відноситься до операцій п.п.186.4. ст. 186 ПКУ, відповідно до якого місцем постачання послуг є місце реєстрації постачальника, крім операцій, зазначених у пунктах 186.2 і 186.3 цієї статті.</p> <p>3) Операція з придбання легкового автомобіля для виконання службових обов'язків директора є об'єктом оподаткування ПДВ за ставкою 20%, право на податковий кредит виникає у ТОВ «Осінь», так як операція має зв'язок з господарською діяльністю підприємства</p>			
20	Г	<p>Розділ ПКУ: Трансфертне ціноутворення</p> <p>Згідно з п.п. 39.3.2.1 п.39.3. ст. 39 ПКУ відповідність умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» визначається за допомогою застосування методу трансфертного ціноутворення, який є найбільш доцільним до фактів та обставин здійснення контрольованої операції.</p> <p>Платник податку з урахуванням встановлених ПКУ критеріїв використовує будь-який метод, який він вважає найбільш доцільним, однак у разі, коли існує можливість застосування і методу порівняльної неконтрольованої ціни, і будь-якого</p>			

	<p>іншого методу, застосовується метод порівняльної неконтрольованої ціни.</p> <p>Платник податку може не застосовувати більше одного методу для визначення того, чи відповідають умови контрольованої операції принципу «витягнутої руки».</p> <p>Якщо платник податків використав метод, що відповідає положенням цієї статті, встановлення контролюючим органом відповідності умов контрольованих операцій платника податків принципу «витягнутої руки» базується на тому методі трансфертного ціноутворення, який застосовується платником податків, за винятком випадків, коли контролюючий орган обґрунтує, що метод, який застосовується платником податків, не є найбільш доцільним.</p> <p>Таким чином, при перевірці платника податків, якщо контролюючий орган обґрунтує, що метод, який застосовується платником податків, не є найбільш доцільним, то за результатами такої перевірки контролюючий орган застосує інший метод для доведення відповідності умов контрольованих операцій платника податків принципу «витягнутої руки» самостійно зробить перерахування доходів та витрат платника податків. Тобто метод, який обґрунтує контролюючий орган, може застосовуватися ним (органом) лише під час перевірки, платник податку ж під час використання того чи іншого методу не може орієнтуватися на контролюючий орган, оскільки перевірка ще не відбулася.</p>
--	---

(20 балів)

Частина Б

Завдання 21

Питання 1

Рішення	Критерії оцінювання
<p>Умови і події, які можуть вказувати на існування ризиків суттєвого викривлення відповідно до МСА 315 (переглянутого) «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища» у фінансовій звітності ТОВ «Меркурій»:</p> <p>1) Проблеми щодо загроз безперервності діяльності, у т.ч. збитковість та суттєве зниження ліквідності.</p> <p>Підтвердження показниками абсолютної ліквідності:</p> <p>- на 31.12.2020: $3\ 000 / 177\ 326 = 0,0169$</p> <p>- на 31.12.2019: $15\ 000 / 128\ 500 = 0,1167$</p> <p>Відбулося суттєве зниження абсолютної ліквідності станом на 31.12.2020 року порівняно з початком року- на 0,0998 або 9,98%</p> <p>2) Розробка або пропонування нових продуктів чи послуг.</p> <p>3) Значні операції з пов'язаними сторонами (40% придбань матеріальних ресурсів відбувається у ТОВ «Антей», яке входить до складу засновників ТОВ «Меркурій»).</p> <p>4) Зміни у складі ключового персоналу, включаючи звільнення основних керівників (у грудні 2020 року відбулася зміна директора);</p> <p>5) Недостатній досвід роботи нового директора - 1,5 роки;</p> <p>6) Зміни в ІТ середовищі - у листопаді 2020 року ТОВ «Меркурій» запровадило нову програму для ведення обліку.</p>	<p>0,5 балів за визначення події</p> <p>1 бал за розрахунок та обґрунтування показниками ліквідності</p> <p>Далі за кожну вірно визначену умову чи подію з переліку – по 0,5 бала</p> <p>$5 \times 0,5 = 2,5$ бала</p> <p>Стиль викладення відповідей може НЕ суттєво відрізнятися, але кандидат має продемонструвати вміння на підставі наведеної інформації визначати конкретні умови</p> <p>Всього – не більше, ніж 4-х балів</p>

Питання 2

Рішення	Критерії оцінювання																		
<p>1) Оцінка прогнозів за вірогідністю:</p> <table border="1" data-bbox="204 1783 1042 2056"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Прогноз</th> <th colspan="2">Фактичні продажі</th> <th rowspan="2"></th> </tr> <tr> <th>Високі</th> <th>низькі</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Високий</td> <td>$0,65 \times 0,85 = 0,5525$</td> <td>$0,35 - 0,2975 = 0,0525$</td> <td>0,605</td> </tr> <tr> <td>Низький</td> <td>$0,65 - 0,5525 = 0,0975$</td> <td>$0,35 \times 0,85 = 0,2975$</td> <td>0,395</td> </tr> <tr> <td>Всього</td> <td>0,65</td> <td>0,35</td> <td>1,00</td> </tr> </tbody> </table>	Прогноз	Фактичні продажі			Високі	низькі	Високий	$0,65 \times 0,85 = 0,5525$	$0,35 - 0,2975 = 0,0525$	0,605	Низький	$0,65 - 0,5525 = 0,0975$	$0,35 \times 0,85 = 0,2975$	0,395	Всього	0,65	0,35	1,00	<p>За розрахунок прогнозів при різних рівнях продаж - 0,5 бала.</p> <p>Всього не більше 2 балів за таблицю продажів.</p>
Прогноз		Фактичні продажі																	
	Високі	низькі																	
Високий	$0,65 \times 0,85 = 0,5525$	$0,35 - 0,2975 = 0,0525$	0,605																
Низький	$0,65 - 0,5525 = 0,0975$	$0,35 \times 0,85 = 0,2975$	0,395																
Всього	0,65	0,35	1,00																

<p>2) Вірогідність = 0,0975/0,395 = 0,2468</p> <p>Отже, вірогідність того, що при прогнозі низьких продажів, наданому маркетинговим агентством, фактично продажі можуть опинитися високими, складає 24,68%.</p>	<p>За остаточний розрахунок вірогідності – 0,5 бала.</p> <p>Висновок – 0,5 бала. Всього не більше 3-х балів</p>
--	--

Питання 3

Рішення	Критерії оцінювання
<p>1) Математичний підхід до вирішення питання про оптимальну ціну, при якій досягається максимальний прибуток, передбачає застосування рівняння попиту:</p> $p = a - bx,$ <p>де p – ціна; a, b – константи; x – обсяг попиту.</p> <p>2) Максимальний попит досягається, коли ціна продукту дорівнює нулю</p> <p>Якщо ціна продукту = 0, то попит $x = 100\ 000$, звідси: $0 = a - 100\ 000 b$ (i)</p> <p>Якщо ціна продукту = 1, то попит $x = (100\ 000 - 40) = 99\ 960$, звідси $1 = a - 99\ 960 b$ (ii)</p> <p>3) Вирішимо систему рівнянь:</p> $a = 100\ 000 b$ $a = 1 + 99\ 960 b$ $100\ 000 b = 1 + 99\ 960 b$ $1 = (100\ 000 - 99\ 960) b$ <p>Після вирахування: $1 = 40 b$ $b = 1/40 = 0,025$</p> <p>Підставляємо в рівняння (i)</p> $a = 100\ 000 * 0,025 = 2\ 500$ <p>4) Рівняння попиту продукту:</p> $p = 2\ 500 - (0,025 * 42\ 000)$ <p>Отже, $p = 1\ 450$ грн.</p> <p>Таким чином, ціна, яка забезпечує максимальний прибуток, дорівнює 1 450 грн. за одиницю продукту.</p>	<p>За пояснення і правильне визначення підходу (вибір формули) для розрахунку - 1 бал</p> <p>Правильне застосування формули розрахунку попиту = 0,5 за кожний приклад застосування, в цілому $2 \times 0,5 = 1$ бал</p> <p>Рішення системи рівнянь – 2 бали</p> <p>Правильне рішення рівняння попиту продукту та визначення ціни – 0,5 бала</p> <p>Висновок щодо ціни – 0,5 бала Всього не більше 5-ти балів</p>

Питання 4

Рішення	Критерії оцінювання
<p>ТОВ «Меркурій» під час оцінки можливості реалізації запуску нового продукту для виходу зі збитковості має врахувати чинники впливу зовнішнього бізнес-середовища:</p> <p>1) інтереси та очікування різних груп зовнішніх стейкхолдерів.</p> <p>Стейкхолдери (stakeholders) – це організації чи особи, які суттєво впливають на діяльність, продукцію та/або</p>	<p>Ключовими у відповіді є фрази, які виділені жирним. За їх відсутності відповідь не може бути прийнята як повна. Стиль викладення відповіді може відрізнятися. Проте важливо, щоби кандидат продемонстрував розуміння зовнішніх</p>

послуги підприємства, і ті, чії дії, згідно з розумними очікуваннями, можуть впливати на здатність підприємства успішно реалізовувати свої стратегії та забезпечувати досягнення поставлених цілей.

До числа стейкхолдерів, чий інтереси підприємство має брати до уваги та задовольняти, відносяться: акціонери, працівники, покупці, постачальники, банки та інші кредитори, фіскальні органи, суспільство в цілому тощо.

Необхідність враховувати інтереси стейкхолдерів пояснюється тим, що саме завдяки ним підприємство може забезпечити себе необхідними ресурсами (фінансовими, трудовими, матеріальними тощо), отримати можливість легально функціонувати і взагалі здійснювати продаж своєї продукції, товарів, робіт, послуг та таке інше.

2) Ринкова кон'юнктура (Market condition) – сукупність економічних умов, яка склалася на ринку у певний момент часу (попит та пропозиція, рівень цін, обсяг товарних запасів тощо) та, відповідно, мають вплив на результати діяльності компанії.

Необхідність врахування ринкової кон'юнктури пояснюється тим, що підвищення попиту на продукцію (товари, роботи, послуги) підприємства матиме позитивний вплив на результати його діяльності, та навпаки – падіння попиту може спричинити скорочення обсягів виробництва та реалізації, що призведе до погіршення показників ефективності.

Збільшення пропозиції може спричинити падіння цін на продукцію, товари, роботи підприємства, а зменшення – навпаки, призводить до збільшення цін та таке інше.

3) Конкуренти (Competitors) – компанії, які пропонують аналогічні або суміжні товари (роботи, послуги) цільовій аудиторії.

Необхідність врахування чинника пояснюється тим, що дії конкурентів безпосередньо впливають на ринкові позиції підприємства, а отже, й на ефективність його діяльності.

Слід розглянути вплив дій прямих, непрямих і потенційних конкурентів.

Прямі конкуренти – це підприємства, що пропонують аналогічні товари (роботи, послуги); діють в одному географічному регіоні і працюють з єдиною цільовою аудиторією.

Непрямі конкуренти – це підприємства, які пропонують суміжні товари (роботи, послуги); діють в одному географічному регіоні з єдиною цільовою аудиторією.

чинників, які впливають на бізнес ТОВ «Меркурій».

За пояснення кожного зовнішнього чинника – по 1 балу, у т.ч.:

- за пояснення суті кожного чинника – по 0,5 бала;

- за пояснення необхідності врахування кожного чинника і приклад його впливу – по 0,5 бала.

3 x 1 = 3 бали

<p>Потенційні конкуренти – підприємства, які діють в одному географічному регіоні і мають можливість розширити асортимент та потрапити до певного сегменту ринку.</p> <p>При оцінці можливості виходу зі збитковості ТОВ «Меркурій» слід врахувати дії різних типів конкурентів: - прямі конкуренти можуть: знизити ціни; розпочати рекламну компанію тощо; - непрямі конкуренти можуть: знизити ціни або розпочати рекламну компанію щодо суміжних товарів чи послуг, що може призвести до відтоку цільової аудиторії; - потенційні конкуренти можуть: розширити асортимент та увійти до сегменту ринку, тобто стати прямими конкурентами.</p> <p>Наявність конкуренції у сегменті ринку, на який націлений продукт компанії, обумовлює необхідність здійснення конкурентного аналізу та врахування дій компаній-конкурентів для забезпечення нормального функціонування й розвитку бізнесу.</p>	<p>Всього не більше 3-х балів</p>
--	-----------------------------------

Питання 5

Рішення	Критерії оцінювання
<p>Відповідно до МСА 550 «Пов’язані сторони» аудитор, виконуючи аудиторські процедури стосовно відносин та операцій з пов’язаними сторонами під час аудиту фінансової звітності ТОВ «Меркурій», повинен :</p> <p>1) отримати достатнє розуміння відносин і операцій з пов’язаними сторонами незалежно від того, чи встановлені застосовною концептуальною основою фінансового звітування вимоги до пов’язаних сторін, для того, щоб:</p> <p>(i) визнати чинники ризику шахрайства, якщо такі є, внаслідок відносин і операцій з пов’язаними сторонами, що є доречними для виявлення й оцінювання ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства; та</p> <p>(ii) дійти висновку на основі отриманих аудиторських доказів, чи є фінансова звітність, враховуючи вплив на неї таких відносин і операцій, такою, що:</p> <p>а. забезпечує достовірне подання (для концептуальних основ достовірного подання); або</p> <p>б. не вводить в оману (для концептуальних основ дотримання вимог); та</p> <p>2) отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі належного виявлення, відображення в обліку та розкриття інформації щодо відносин і операцій з пов’язаними сторонами у фінансовій звітності</p>	<p>За кожен вірно названу ціль та її складову – по 0,5 бала</p> <p>Стиль викладення може несуттєво відрізнятися.</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p>

<p>відповідно до концептуальної основи, якщо вона встановлює вимоги до пов'язаних сторін.</p> <p>Процедури для отримання розуміння відносин та операцій суб'єкта господарювання з пов'язаними сторонами включають:</p> <p>1. Обговорення командою із завдання, яке має включати особливий розгляд вразливості фінансової звітності до суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки внаслідок відносин і операцій суб'єкта господарювання та пов'язаними з ним сторонами.</p> <p>2. Направити запит до управлінського персоналу щодо:</p> <p>(а) ідентифікації пов'язаних сторін суб'єкта господарювання, включаючи зміни порівняно з попереднім періодом</p> <p>(б) характеру відносин між суб'єктом господарювання і цими пов'язаними сторонами; та</p> <p>(с) здійснення суб'єктом господарювання будь-яких операцій з цими пов'язаними сторонами протягом періоду і, якщо це так, типу й цілі операцій.</p> <p>3. Направити запит до управлінського та <u>іншого персоналу</u> ТОВ «Меркурій», а також виконати інші процедури оцінювання ризику, які аудитор вважає прийнятними, для отримання розуміння заходів контролю (якщо такі є), встановлених управлінським персоналом для:</p> <p>(а) ідентифікації, відображення в обліку та розкриття інформації щодо відносин і операцій з пов'язаними сторонами відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування;</p> <p>(б) санкціонування і схвалення значних операцій та домовленостей з пов'язаними сторонами;</p> <p>(с) санкціонування й схвалення значних операцій та домовленостей, що виходять за межі звичайного перебігу господарської діяльності.</p>	<p>Стиль викладення відповідей може НЕ суттєво відрізнятися.</p> <p>1 бал</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>Само по собі згадування того, що аудитор повинен направити запит управлінському персоналу (відповідь 2 та 3) із зазначенням загальної теми запиту без уточнення переліку питань може бути оцінено в 0,5 бала або в 1 бал в залежності від точності ідентифікації запиту.</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>Всього не більше 6-ти балів</p>
--	--

Питання 6

Рішення	Критерії оцінювання
<p>1) ТОВ «Меркурій» у 2020 році здійснювало операції з пов'язаною стороною ТОВ «Антей». ТОВ «Антей» має суттєвий вплив на ТОВ «Меркурій», оскільки є засновником з часткою 30%, а, отже, є пов'язаною стороною, інформація про яку має бути розкрита у фінансовій звітності.</p> <p>2) ТОВ «Меркурій» повинен розкрити інформацію про характер відносин з пов'язаними сторонами, а також інформацію про здійснені операції та залишки</p>	<p>Стиль викладення відповідей може НЕ суттєво відрізнятися. Пояснення – 0,5 бала</p> <p>Опис – 0,5 бала</p>

<p>заборгованості, в тому числі зобов'язання, яку потребують користувачі для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність.</p> <p>3) Розкриття інформації про операції ТОВ «Меркурій» з пов'язаною стороною ТОВ «Антей» має, щонайменше, включати:</p> <p>а) суму операцій з пов'язаною стороною – придбання виробничих запасів - 28 200 тис. грн.;</p> <p>б) суму залишків заборгованості, в тому числі зобов'язання – кредиторська заборгованість перед ТОВ «Антей» за виробничі запаси - 19 100 ти. грн., а також:</p> <p>- строки та умови зобов'язання, включаючи інформацію про наявність забезпечення і характер відшкодування, яке буде надане при погашенні, та</p> <p>- детальну інформацію щодо будь-яких гарантій, наданих чи отриманих;</p> <p>в) розкриття того, чи здійснена операція на загальних ринкових умовах (еквівалентних тим, що домінують в операціях між незалежними сторонами), чи неринкових умовах.</p> <p>Розкриття інформації про те, що операції із пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами, здійснюється тільки за можливості обґрунтування таких умов;</p> <p>4) При формуванні думки щодо фінансової звітності відповідно до вимог МСА 700 (переглянутий) аудитор повинен оцінити:</p> <p>(а) чи відображено в обліку і розкрито інформацію щодо виявлених відносин та операцій з пов'язаними сторонами в належний спосіб відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування;</p> <p>(б) чи є вплив відносин і операцій між пов'язаними сторонами таким, що:</p> <p>- не забезпечує достовірне подання (для концептуальних основ достовірного подання);</p> <p>- вводить в оману (для концептуальних основ дотримання вимог).</p>	<p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>Всього не більше 5-ти балів</p>
---	--

Питання 7

Рішення	Критерії оцінювання
<p>1) Шахрайство під час фінансового звітування часто пов'язане з нехтуванням управлінським персоналом заходів контролю, які б в усіх інших випадках діяли ефективно.</p>	<p>0,5 бала</p>

<p>2) Ризик нехтування управлінським персоналом заходів контролю є вищим, коли управлінський персонал має відносини, які включають контроль або значний вплив з боку пов'язаних сторін, оскільки такі відносини можуть надавати управлінському персоналу більші стимули і можливості для здійснення шахрайства.</p>	<p>0,5 бала</p>
<p>3) Фінансова зацікавленість управлінського персоналу в деяких пов'язаних сторонах може спровокувати управлінський персонал до нехтування заходами контролю через:</p>	<p>0,5 бала</p>
<p>(а) спрямовування суб'єкта господарювання всупереч інтересам суб'єкта господарювання на виконання операцій в інтересах таких сторін;</p>	<p>0,5 бала</p>
<p>(б) змови з такими сторонами або контролю над їхніми діями.</p>	<p>0,5 бала</p>
<p>4) Приклади дій управлінського персоналу, які можуть створювати ризик шахрайства:</p>	
<p>• Створення фіктивних умов операцій з пов'язаними сторонами з метою недостовірного подання економічного змісту цих операцій.</p>	<p>0,5 бала</p>
<p>• Шахрайські схеми передачі активів від управлінського персоналу або управлінському персоналу чи іншим особам за вартістю, значно вищою або нижчою за ринкову ціну.</p>	<p>0,5 бала</p>
<p>• Участь у складних операціях з пов'язаними сторонами, які структуровані так, щоб недостовірно відобразити фінансовий стан або фінансові результати суб'єкта господарювання.</p>	<p>0,5 бала</p>
	<p>Всього не більше 4-х балів</p>

Завдання 22

Питання 1

Рішення	Критерії оцінювання
<p>МСКЯ 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги» вимагає, щоб фірма отримувала інформацію, яка вважається необхідною за певних обставин, до прийняття завдання від нового клієнта. МСА 220 «Контроль якості аудиту фінансової звітності» встановлює такі ж вимоги щодо клієнтів з аудиту.</p> <p>До укладання договору на аудит аудиторська фірма повинна отримати достатню впевненість, що вона прийме завдання та установить взаємовідносини з клієнтом лише в тому разі, якщо вона (фірма):</p> <p>(а) є компетентною для виконання завдання і має необхідні для цього можливості включно з часом та ресурсами (б) зможе дотриматися відповідних етичних вимог; та (в) розглянула питання чесності клієнта і не має інформації, яка б свідчила про нечесність клієнта.</p> <p>Додатково до вимог професійних стандартів, аудиторська фірма, оцінюючи прийняття нового клієнта та завдання з аудиту, відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (Закон), повинна:</p> <ul style="list-style-type: none"> - бути внесена до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності; - оцінити та задокументувати відповідність вимогам незалежності, визначеним Законом; - оцінити та задокументувати відповідність ключового партнера з аудиту та аудиторів, які будуть залучені до виконання завдання з обов'язкового аудиту, вимогам Закону; - оцінити та задокументувати інформацію про виконання вимог, визначених Законом, щодо встановлення винагороди за послуги з обов'язкового аудиту, зокрема, врахувати обмеження щодо гонорару за аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (ПСІ, яким є ПАТ «Субмарина») - оцінити та задокументувати дотримання обмежень щодо надання послуг, які не пов'язані з обов'язковим аудитом, зокрема, не надавати «заборонені» неаудиторські послуги ПСІ. 	<p>Бали розподіляються наступним чином:</p> <p>0,5 бала за посилення на стандарти та згадування вимоги стандартів.</p> <p>1 бал за повну відповідь</p> <p>Якщо відповідь правильна, але не повна 0,5 бала</p> <p>Далі за кожну умову та обмеження – 0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>Всього не більше 4-х балів</p>

Питання 2

Рішення	Критерії оцінювання
<p>Оцінюючи потенційного клієнта, аудиторська фірма розглядає наступні питання:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Що відомо про бізнес потенційного клієнта? Характер роботи клієнта, включаючи особливості його господарської діяльності. Чи є ознаки того, що клієнт може бути залучений у протизаконні дії. • Чи веде потенційний клієнт господарську діяльність за кордоном: якщо так, то який її обсяг, а якщо ні, то чи планує почати таку діяльність. • Чи купував потенційний клієнт недавно яку-небудь іншу компанію, чи поєднувався з іншою компанією й чи планує такі придбання або об'єднання в майбутньому • Що відомо про сторони, пов'язані з бізнесом клієнта? • Які причини вибору аудиторської фірми в якості аудитора? • Яка ділова репутація потенційного клієнта, його власників і керівництва? Імена (назви) і ділова репутація головних власників клієнта, його основних керівників, зв'язаних сторін й осіб, яким доручено управляти ним. • Наскільки компетентним є керівництво потенційного клієнта? Інформація про відношення головних власників клієнта, його основних керівників й осіб, яким доручено управляти ним, до таких питань, як агресивне тлумачення стандартів фінансової звітності й середовища внутрішнього контролю. • Що відомо про сумлінність головних власників і керівництва? • Яке фінансове становище потенційного клієнта (зокрема, ліквідність і життєздатність)? • Чи є клієнт ПСІ? • Чи подає потенційний клієнт свою звітність органу регулювання? • Що відомо про галузь, в якій потенційний клієнт здійснює свою діяльність, і які ризики пов'язані з цією галуззю? • Які відносини потенційного клієнта з іншими фірмами з надання професійних послуг? • Чи контактувала аудиторська фірма у відповідних випадках з попереднім аудитором, включаючи питання причин зміни фірми, що надавала послуги? Причини, з яких клієнт вирішив змінити аудитора. • Чи існують які-небудь відносини, які можуть негативно позначитися на об'єктивності Фірми або на її здатності дотримати відповідні вимоги незалежності? • Чи існують які-небудь потенційні конфлікти інтересів, що впливають на здатність аудиторської фірми прийняти завдання? 	<p>Кандидат має написати будь-які 4 питання з наведених у рішенні або близькі за змістом до наведених у рішенні.</p> <p>За кожне питання 0,5 бала</p> <p>4 x 0,5 бала = 2 бала</p>

<ul style="list-style-type: none"> • Чи має Фірма достатньо інформації про очікування клієнта від залучення Фірми? Чи є ознаки неналежного обмеження обсягу роботи Фірми. <p><u>Джерелами інформації для такого розгляду є:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Фінансові та інші звіти, публікації і будь-яка інша інформація, отримана від потенційного клієнта; • Запити на адресу потенційного клієнта; • Треті сторони (напр., банки, юрисконсульти, регулюючі органи); • Загальнодоступні бази даних (напр., You control); • Єдиний державний реєстр підприємств, організацій України; • Публікації в пресі; • Вебсайт потенційного клієнта; • Діючі або попередні аудитори або консультанти; • Попередні звіти за результатами комплексної перевірки (due-diligence reports); і • Інформація з ресурсів Інтернет.. 	<p>Кандидат має написати будь-які 4 джерела з наведених у відповіді або близьких за змістом до наведених у відповіді.</p> <p>За кожне джерело 0,5 бала</p> <p>4x 0,5 бала = 2 бала</p> <p>Всього не більше 4-х балів</p>
---	---

Питання 3

Рішення	Критерії оцінювання
<p>Цілями аудитора при виконанні першого завдання з аудиту щодо залишків на початок періоду є отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо того:</p> <p>(а) чи існують викривлення у залишках на початок періоду, які суттєво впливають на фінансову звітність за поточний період; та</p> <p>(б) чи послідовно застосовувалися прийнятні облікові політики до об'єктів, що мали залишки на початок періоду, у фінансовій звітності за поточний період та чи зміни в облікових політиках було враховано та адекватно подано й розкрито відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.</p> <p>Аудитор повинен запланувати аудиторські процедури, які б забезпечили отримання ним прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі стосовно того, чи існують викривлення залишків на початок періоду, які суттєво впливають на фінансову звітність за поточний період, а саме включити до плану аудиту процедури:</p> <p>а) перевірка того, чи правильно перенесені залишки на кінець попереднього періоду на початок поточного періоду або, якщо це доречно, перераховані (звіряння залишків на кінець попереднього періоду з залишками на початок періоду аудиту, перевірка адекватності внесених коригувань);</p> <p>б) перевірка того, чи відображають залишки на початок періоду аудиту застосування прийнятної облікової політики (тестування облікових оцінок на кінець попереднього періоду, вибіркове тестування</p>	<p>Загальний принцип оцінювання 0,5 бала за вірну відповідь</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>Стиль відповіді може несуттєво відрізнятись від наведеної, проте кандидат має продемонструвати розуміння цілей та змісту процедур щодо залишків на початок при першому аудиті.</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p>

<p>прийнятності облікової політики за попередній період та її відповідного дотримання);</p> <p>в) ознайомлення з робочими документами попереднього аудитора для отримання доказів щодо залишків на початок періоду (оскільки клієнт є ПАТ, тобто ПСІ, його фінансова звітність за попередній рік підлягала аудиту);</p> <p>г) оцінка того, чи надають аудиторські процедури, виконані в поточному періоді, докази щодо залишків на початок періоду (результати тестування облікових оцінок, облікової політики в періоді аудиту);</p> <p>г) аналітичні процедури щодо залишків на початок періоду (порівняння змін за попередній та поточний період, відповідність фінансових показників нефінансовим показникам діяльності, адекватність залишків на початок періоду знанням, отриманим аудитором щодо діяльності клієнта)</p> <p>д) вибіркове тестування документів та облікових записів в попередніх періодах (якщо це доречно).</p>	<p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>Всього не більше 4-х балів</p>
---	---

Питання 4

Рішення	Критерії оцінювання																																			
<p>Базовим для вирішення завдання є МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»</p> <p>Підприємство оцінює непоточний актив (або групу вибуття), класифікований як утримуваний для продажу, за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з врахуванням витрат на продаж</p> <p style="text-align: right;">тис. грн.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th colspan="3">01.02.2020</th> <th colspan="2">31.12.2020 за МСФЗ 5</th> </tr> <tr> <th>до застосування МСФЗ 5</th> <th>збитки</th> <th>після застосування МСФЗ 5</th> <th>прибуток</th> <th>балансова вартість</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Гудвіл</td> <td>20</td> <td>(20)</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Інвестиційна нерухомість</td> <td>360</td> <td>0</td> <td>360</td> <td>66</td> <td>426</td> </tr> <tr> <td>Основні засоби</td> <td>635</td> <td>(67)</td> <td>568</td> <td>6</td> <td>574</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1 015</td> <td>(87)*</td> <td>928</td> <td>72</td> <td>1000**</td> </tr> </tbody> </table> <p>*Інвестиційна нерухомість переоцінюється за МСБО 40 і не підпадає під вимоги МСФЗ 5</p> <p>Збиток від зменшення корисності активів 87 розподіляється між активами (гудвілом – списання до нуля) та основними засобами (залишок збитків)</p> <p>**31.12.2020 інвестиційна нерухомість переоцінюється за МСБО 40</p> <p>Відновлювати раніше списаний гудвіл заборонено</p>		01.02.2020			31.12.2020 за МСФЗ 5		до застосування МСФЗ 5	збитки	після застосування МСФЗ 5	прибуток	балансова вартість	Гудвіл	20	(20)	0	0	0	Інвестиційна нерухомість	360	0	360	66	426	Основні засоби	635	(67)	568	6	574		1 015	(87)*	928	72	1000**	<p>За посилання на МСФЗ та опис принципу оцінки 0,5 бала</p> <p>Розрахунок сум переоцінок між активами групи вибуття 01.02.2021 (таблиця) – 2 бали</p> <p>Пояснення особливостей оцінки на 01.02.2020:</p> <p>0,5 бала – інв. нерухомість</p> <p>0,5 бала – інші активи групи вибуття</p> <p>Пояснення особливостей переоцінки на 31.12.2020:</p> <p>0,5 бала - інв. нерухомості</p> <p>0,5 бала – гудвіл</p>
		01.02.2020			31.12.2020 за МСФЗ 5																															
	до застосування МСФЗ 5	збитки	після застосування МСФЗ 5	прибуток	балансова вартість																															
Гудвіл	20	(20)	0	0	0																															
Інвестиційна нерухомість	360	0	360	66	426																															
Основні засоби	635	(67)	568	6	574																															
	1 015	(87)*	928	72	1000**																															

Основні засоби можуть бути дооцінені на 6: 1 000 – 426 = 574 574 – 568 = 6	0,5 бала – осн. засоби Всього не більше 5-ти балів
--	---

Питання 5

Рішення	Критерії оцінювання
За МСФЗ 5, припинена діяльність є компонентом суб'єкта господарювання, якого позбулися або який класифікують як утримуваний для продажу, та:	
а) являє собою окремий основний напрямок бізнесу або географічний регіон діяльності;	0,5 бала
б) є частиною єдиного координованого плану ліквідації окремого основного напрямку бізнесу або географічного регіону діяльності	0,5 бала
Підприємство у фінансових звітах розкриває окремо:	
- у Звіті про прибутки та збитки - єдину суму прибутків або збитків від припиненої діяльності після оподаткування	0,5 бала
- у Звіті про фінансовий стан – активи і зобов'язання групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу, подаються у звіті про фінансовий стан окремо від інших зобов'язань. Такі активи і зобов'язання не згортаються і надаються як єдина сума	0,5 бала
За даними ПАТ «Субмарина» Фрагмент Звіту про фінансовий стан на 31.12.2020, тис. грн Поточні активи Активи групи вибуття 1000	0,5 бала
Поточні зобов'язання Зобов'язання за групою вибуття ...	
Фрагмент Звіту про прибутки та збитки за 2020 рік, тис. грн ... Припинена діяльність Збиток після оподаткування за рік від припиненої діяльності (87) + 72 = (15)	0,5 бала
	Всього не більше 3-х балів

Питання 6

Рішення	Критерії оцінювання
Базовим стандартом для вирішення завдання є МСФЗ 16 «Оренда» Продаж активу відбувся за ціною, яка перевищує справедливу вартість активу (1 000 тис. грн > 900 тис. грн)	Ідентифікація особливостей продажу 0,5 бала
Оскільки критерії МСФЗ 15 виконані, актив слід списати з балансу за його балансовою вартістю 500 тис. грн та оприбуткувати отримані гроші 1 000 тис. грн	0,5 бала
Сума, яка перевищує справедливу вартість активу (1 000 – 900 = 100), слід визнати додатковим фінансуванням	0,5 бала

Завдання 23

Питання 1

Рішення	Критерії оцінювання																																				
<p>1. Розрахунок ставки дисконтування: Використовуючи модель оцінки капітальних активів, розрахуємо ставку дисконтування:</p> $E(r_i) = R_f + \beta_i(E(r_m) - R_f) = 5\% + (12\% - 5\%) \times 0,78 = 10,46\%, \text{приблино } 10\%$ <p>2. Розрахунок грошових потоків від інвестиційного проекту 2.1. Розрахунок щорічних грошових потоків від інвестиційного проекту</p>	<p>1 бал</p>																																				
<table border="1" data-bbox="204 651 1142 1391"> <thead> <tr> <th>Рік</th> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Кумулятивний індекс інфляції</td> <td></td> <td>1,01</td> <td>$1,01 \times 1,01 = 1,0201$</td> <td>$1,0201 \times 1,01 = 1,0303$</td> <td>$1,0303 \times 1,01 = 1,0406$</td> </tr> <tr> <td>Грошовий потік, скоригований на індекс інфляції, тис. грн.</td> <td>5 000</td> <td>$6\,000 \times 1,01 = 6060$</td> <td>$7000 \times 1,0201 = 7141$</td> <td>$8\,000 \times 1,0303 = 8242$</td> <td>$6\,000 \times 1,0406 = 6244$</td> </tr> <tr> <td>Фактор теперішньої вартості</td> <td>0,909</td> <td>0,826</td> <td>0,751</td> <td>0,683</td> <td>0,621</td> </tr> <tr> <td>Приведена вартість грошового потоку</td> <td>4545</td> <td>5006</td> <td>5363</td> <td>5629</td> <td>3878</td> </tr> <tr> <td>Всього приведена вартість грошових потоків</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>24421</td> </tr> </tbody> </table>	Рік	1	2	3	4	5	Кумулятивний індекс інфляції		1,01	$1,01 \times 1,01 = 1,0201$	$1,0201 \times 1,01 = 1,0303$	$1,0303 \times 1,01 = 1,0406$	Грошовий потік, скоригований на індекс інфляції, тис. грн.	5 000	$6\,000 \times 1,01 = 6060$	$7000 \times 1,0201 = 7141$	$8\,000 \times 1,0303 = 8242$	$6\,000 \times 1,0406 = 6244$	Фактор теперішньої вартості	0,909	0,826	0,751	0,683	0,621	Приведена вартість грошового потоку	4545	5006	5363	5629	3878	Всього приведена вартість грошових потоків					24421	<p>1 бал</p> <p>1 бал</p> <p>1 бал</p>
Рік	1	2	3	4	5																																
Кумулятивний індекс інфляції		1,01	$1,01 \times 1,01 = 1,0201$	$1,0201 \times 1,01 = 1,0303$	$1,0303 \times 1,01 = 1,0406$																																
Грошовий потік, скоригований на індекс інфляції, тис. грн.	5 000	$6\,000 \times 1,01 = 6060$	$7000 \times 1,0201 = 7141$	$8\,000 \times 1,0303 = 8242$	$6\,000 \times 1,0406 = 6244$																																
Фактор теперішньої вартості	0,909	0,826	0,751	0,683	0,621																																
Приведена вартість грошового потоку	4545	5006	5363	5629	3878																																
Всього приведена вартість грошових потоків					24421																																
<p>2.2. Приведена вартість залишкової вартості проекту в кінці п'ятого року $(9\,000 - 9000 \times 18\%) \times 0,621 = 4\,583$ тис грн</p> <p>3. Чиста приведена вартість проекту $24\,421 + 4\,583 - 25\,000 = 4\,004$ тис грн</p>	<p>1 бал</p>																																				
<p>4. Розрахунок коригувань чистої приведеної вартості внаслідок залучення позики:</p>																																					
<p>4.1. Щорічна сума відсотків за користування позикою $11\,000 \times 8\% = 880$ тис грн</p>	<p>0,5 бала</p>																																				
<p>4.2. Теперішня вартість суми витрат на користування позикою під ставку дисконтування $5\% \ 880 \times 4,329 = 3\,810$ тис грн</p>	<p>0,5 бала</p>																																				
<p>4.3. Щорічна сума податкових вигід від користування позикою $880 \times 18\% = 158$ тис грн</p>	<p>0,5 бала</p>																																				
<p>4.4. Теперішня вартість суми податкових вигід під ставку дисконтування 5% становить $158 \times 4,329 = 684$ тис грн</p>																																					

<p>5. Скоригована приведена вартість проекту складає $4\,004 - 3\,810 + 684 = 878$ тис. грн.</p> <p>6. Заключний коментар:</p> <p>Проект є фінансово прийнятним за показником скоригованої приведеної вартості.</p> <p>* Якщо для розрахунку кандидат використовує меншу кількість дій, наприклад, об'єднано першу і другу дії, кількість балів дається така ж сама, як і у випадку детального розв'язку двома діями.</p>	<p>0,5 бала</p> <p>1 бал</p> <p>Всього не більше 8-ми балів</p>
---	--

Питання 2

Рішення	Критерії оцінювання
<p>Метод імітаційного моделювання Монте-Карло - це синтез методів аналізу чутливості та аналізу сценаріїв на базі теорії ймовірності, який реалізується за допомогою комп'ютерного моделювання. Основною перевагою методу Монте-Карло при оцінці інвестиційних проектів є те, що комп'ютер довільно вибирає значення для кожної із всіх основних змінних інвестиційного проекту, базуючись на теорії ймовірності їх виникнення, і здійснює обчислення множини можливих значень NPV проекту. Після великої кількості таких ітерацій (циклів розрахунків) визначається найбільш ймовірне значення NPV та розподіл всіх її можливих значень зі вказівкою ймовірності їх настання. Це дозволяє оцінити ризик, зумовлений реалізацією даного інвестиційного проекту за допомогою статистичного апарату оцінки варіації.</p>	<p>Ключовими є фрази та слова, що виділені жирним шрифтом без них відповідь не вважається правильною.</p> <p>Стиль відповіді може несуттєво відрізнятись</p> <p>Всього не більше 2-х балів</p>

Питання 3

Рішення	Критерії оцінювання
<p>Відповідно до Міжнародної концептуальної основи завдань з надання впевненості, у завданні з підтвердження інша, ніж практикуючий фахівець (аудитор), сторона вимірює або оцінює предмет завдання відносно критеріїв. Сторона інша, ніж практикуючий фахівець, також часто подає інформацію з предмета завдання у вигляді звіту. Проте в деяких випадках інформація з предмета завдання може подаватися практикуючим фахівцем в звіті з надання впевненості. У випадку завдання з підтвердження у висновку практикуючого фахівця вказується, чи не містить інформація з предмета завдання суттєвого викривлення. Висновок висловлюється словами: «На нашу думку....»</p> <p>У прямому завданні практикуючий фахівець вимірює чи оцінює предмет завдання відносно застосовних критеріїв. Окрім цього, практикуючий фахівець застосовує свої знання та методики з надання впевненості для отримання прийнятних доказів у достатньому обсязі стосовно результатів вимірювання чи оцінювання предмета завдання відносно критеріїв. Практикуючий фахівець може</p>	<p>1 бал</p> <p>1 бал</p>

<p>отримати ці докази одночасно з вимірюванням чи оцінюванням предмета завдання, але докази можуть бути отриманими до або після такого вимірювання чи оцінювання. У прямому завданні висновок у звіті практикуючого фахівця стосується результатів оцінювання чи вимірювання предмета завдання стосовно критеріїв та висловлюється у термінах предмета завдання та критеріїв. У деяких прямих завданнях висновок практикуючого фахівця й є інформацією з предмета завдання або її частиною.</p> <p>Пояснення:</p> <p>Виходячи з умов завдання предметом завдання є розрахунок та оцінка скоригованої приведеної вартості інвестиційного проекту. Критерієм оцінки предмета завдання є його позитивне значення (наявність позитивного грошового потоку). Таким чином, аудитори безпосередньо вимірятимуть (розрахуватимуть) та оцінюватимуть предмет завдання. Тобто завдання, яке розпочала виконувати аудиторська фірма «Фінанси без проблем», є прямим завданням.</p>	<p>1 бал</p> <p>Всього не більше 3-х балів</p>
---	--

Питання 4

Рішення	Критерії оцінювання
<p>Під час прийняття рішення щодо участі в конкурсі аудиторська фірма повинна врахувати наступне.</p> <p>Відповідно до Міжнародних стандартів незалежності, які є частиною Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (Кодекс), надання клієнтам із аудиту інших ніж обов'язковий аудит послуг, може створювати загрози дотриманню основоположних принципів та загрози незалежності. Перш ніж аудиторська фірма прийме завдання з обов'язкового аудиту, фірма повинна визначити, чи може надання іншої послуги створювати загрозу незалежності. Відповідно, якщо аудиторська фірма вже надає інші послуги потенційному клієнту з обов'язкового аудиту, вона має оцінити загрози незалежності, які можуть створювати надання таких неаудиторських послуг. При цьому надання послуги, що не є послугою з обов'язкового аудиту, клієнту з аудиту, який є суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес, може сприйматися як таке, що призводить до більш високого рівня загрози.</p> <p>Послуги, які розпочала надавати аудиторська фірма «Фінанси без проблем» ПАТ «Люпин», відповідно до Кодексу, є послугами із корпоративних фінансів.</p> <p>Чинники, які є доречними під час оцінювання рівня загроз незалежності, які створюються внаслідок надання клієнту з аудиту послуг із корпоративних фінансів, охоплюють:</p>	<p>Пояснення аспектів, які можуть створювати загрози незалежності з посиланням на Міжнародні стандарти незалежності – 1 бал</p> <p>0,5 бала</p>

<ul style="list-style-type: none"> • ступінь суб'єктивності при визначенні прийнятного підходу до результату або наслідків консультацій з корпоративних фінансів у фінансовій звітності; • наскільки результати консультацій з корпоративних фінансів безпосередньо впливатимуть на суми, відображені в фінансовій звітності та чи є такі суми є суттєвими для фінансової звітності; • чи залежить ефективність консультацій з корпоративних фінансів від конкретного облікового підходу або подання у фінансовій звітності. 	<p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p> <p>0,5 бала</p>
<p>Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» встановлені обмеження на одночасне надання підприємствам, що становлять суспільний інтерес, послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та послуги, пов'язані із залученням фінансування, розподілом прибутку, розробкою інвестиційної стратегії, та консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень.</p> <p>Аудиторська фірма «Фінанси без проблем» повинна визначити, чи можна віднести послуги з оцінки скоригованої приведеної вартості інвестиційного проекту та надання висновку щодо фінансової прийнятності проекту за своєю сутністю до складу перелічених у Законі «заборонених» неаудиторських послуг, і якщо так, відмовитися від участі в конкурсі на проведення обов'язкового аудиту ПАТ «Люпин».</p>	<p>Пояснення аспектів, які мають бути враховані відповідно до Закону – 1 бал.</p> <p>1 бал</p> <p>Стиль викладення може відрізнитися від наведеного у відповіді. Важливо, щоби кандидати продемонстрували розуміння обмежень які аудиторська фірма має врахувати при наданні послуг з корпоративних фінансів клієнтам з аудиту, які є ПСІ</p> <p>Всього не більше 5-ти балів</p>

Питання 5

Рішення	Критерії оцінювання
<p>Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (Закон), підставою для притягнення аудиторської фірми до професійної відповідальності є вчинення нею професійного проступку.</p> <p>Професійним проступком є:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) невиконання або неналежне виконання своїх професійних обов'язків; 2) недотримання вимог незалежності; 3) порушення міжнародних стандартів аудиту; 4) ухилення від проведення перевірки з контролю якості та/або невиконання рекомендацій, наданих за 	<p>0,5 бала</p> <p>1 бал (неповний перелік може бути оцінено у 0,5 бала, залежно від ступеню повноти)</p>

результатами проведення перевірок з контролю якості;

5) порушення вимог Закону щодо повноти, достовірності та своєчасності подання відомостей для оприлюднення у Реєстрі;

6) порушення інших обов'язків, визначених Законом.

Дисциплінарне провадження стосовно аудиторських фірм, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, здійснюється Радою нагляду ОСНАДу.

Дисциплінарне провадження стосовно аудиторських фірм (крім тих, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес) здійснюється Радою Аудиторської палати України.

0,5 бала

Всього не більше 2-х балів